



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE HUMANIDADES Y CIENCIAS
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE
LAS MYPE COMERCIALES DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA "ESCOBAR'S
MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L."- TUMBES, 2025**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN

AUTOR
TINEDO RENTERIA, ROSA GRACIELA
ORCID:0009-0003-5556-7960

ASESOR
VASQUEZ PACHECO, FERNANDO
ORCID:0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE-PERÚ
2026



FACULTAD DE HUMANIDADES Y CIENCIAS

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0032-064-2026 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **14:21** horas del día **19** de **Abril** del **2026** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

VEGA GARCIA DE CHAUCA JENNY ELIZABETH Presidente
RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL Miembro
MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL Miembro
Dr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MYPE COMERCIALES DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA "ESCOBAR'S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L."- TUMBES, 2025**

Presentada Por :
(2103131052) **TINEDO RENTERIA ROSA GRACIELA**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

VEGA GARCIA DE CHAUCA JENNY ELIZABETH
Presidente

RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL
Miembro

MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL
Miembro

Dr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MYPE COMERCIALES DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA "ESCOBAR'S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L."- TUMBES, 2025 Del (de la) estudiante TINEDO RENTERIA ROSA GRACIELA, asesorado por VASQUEZ PACHECO FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 8% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 31 de Julio del 2026




Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

Dedico los resultados de este trabajo a Dios, por ser mi guía y por brindarme la fortaleza para continuar superándome como profesional, a mis hijos Maciel, Matías y Mia Antonella, a mi esposo Mitchell y a mi sobrino Gabriel, quienes han sido mi soporte y mayor motivación para alcanzar mis metas propuestas. He aprendido a ser la persona que soy hoy, incluyendo mis valores, principios, constancia y dedicación. Todo esto es realizado con una gran cantidad de amor y sin esperar nada a cambio. Para aquellas personas que han sido un apoyo y que han estado en mi vida.

Agradecimiento

Agradezco profundamente a mi familia por su amor incondicional, apoyo constante y confianza en cada etapa de mi vida. Su presencia ha sido fundamental para alcanzar mis metas. Gracias por ser mi refugio, mi impulso y mi mayor motivación. Expreso también mi reconocimiento a la Universidad, por brindarme los espacios y recursos necesarios para mi formación profesional, así como a mis compañeros de carrera, por el compañerismo y el intercambio de ideas que enriquecieron mi experiencia universitaria.

Índice de contenido

Carátula.....	I
Acta de sustentación	II
Constancia de originalidad	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento	V
Índice de contenido.....	VI
Lista de tablas	IX
Resumen	X
Abstract.....	XI
I. Planteamiento del problema de investigación	1
II. Marco teórico	9
2.1 Antecedentes:	9
2.1.1 Internacionales	9
2.1.2 Nacionales.....	10
2.1.3 Regionales.....	14
2.1.4 Locales	14
2.2 Bases teóricas:	15
2.2.1 Teoría del control interno.....	15
2.2.1.1 Teorías del control interno	15
2.2.1.1.1 Informe COSO I.....	15
2.2.1.1.2 Informe COSO II	16
2.2.1.1.3 Informe COSO III.....	16
2.2.1.2 Componentes del control interno	17
2.2.1.2.1 Ambiente de control.....	17
2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos	18
2.2.1.2.3 Actividades de control	18
2.2.1.2.4 Información y comunicación	19
2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo	20
2.2.1.3 Fases del control interno	20
2.2.1.4 Principios del control interno.....	21
2.2.1.5 Tipos de control interno	22
2.2.1.6 Importancia del control interno.....	22

2.2.1.7 Objetivos del control interno	23
2.2.1.8 Características del control interno	23
2.2.1.9 Definiciones de control interno.....	24
2.2.2 Teoría de la gestión administrativa.....	24
2.2.2.1 Teorías de la gestión administrativa	24
2.2.2.2 Dimensiones de gestión administrativa	26
2.2.2.2.1 Planificación	26
2.2.2.2.2 Organización.....	26
2.2.2.2.3 Dirección.....	27
2.2.2.2.4 Control	27
2.2.2.3 Objetivos de la gestión administrativa.....	28
2.2.2.4 Características de la gestión administrativa.....	28
2.2.2.5 Importancia de la gestión administrativa	28
2.2.2.6 Definiciones de gestión administrativa.....	29
2.2.3 Teoría de la empresa	29
2.2.3.1 Clasificación de las empresas	30
2.2.3.2 Importancia de las empresas	32
2.2.4 Teoría de las micro y pequeñas empresas.....	32
2.2.4.1 Clasificación de las micro y pequeñas empresas	32
2.2.4.2 Importancia de las micro y pequeñas empresas.....	33
2.2.4.3 Régimen tributario de las micro y pequeñas empresas.....	33
2.2.4.4 Régimen laboral de las micro y pequeñas empresas.....	33
2.2.5 Teoría de los sectores productivos.....	33
2.2.5.1 Clasificación de los sectores productivos	34
2.2.5.2 Importancia de los sectores productivos	35
2.2.5.3 Teoría del sector comercio.....	35
2.2.6 Breve descripción de la microempresa del caso de estudio.....	37
2.3 Hipótesis.....	37
III. Metodología.....	38
3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación:.....	38
3.1.1 Tipo de investigación.....	38
3.1.2 Nivel de investigación	38
3.1.3 Diseño de investigación	38
3.2 Población y muestra:	38

3.2.1 Población	38
3.2.2 Muestra	38
3.3 Definición conceptual y operacionalización de variables	39
3.3.1 Matriz de operacionalización de la variable control interno.....	39
3.3.2 Matriz de operacionalización de la variable gestión administrativa.....	40
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información:.....	41
3.4.1 Técnicas	41
3.4.2 Instrumentos.....	41
3.5 Método de análisis de datos	41
3.6 Aspectos éticos.....	42
IV. Resultados	43
4.1 Respecto al objetivo específico 1:	43
4.2 Respecto al objetivo específico 2:	45
4.3 Respecto al objetivo específico 3:	50
V. Discusión	56
5.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	56
5.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	56
5.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	57
VI. Conclusiones	61
6.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	61
6.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	61
6.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	61
6.4 Respecto al objetivo general:	62
VII. Recomendaciones.....	63
Referencias bibliográficas	64
Anexos:.....	74
Anexo 01: Documento de autorización para el desarrollo de la investigación (Ley N°29733).....	74
Anexo 02: Carta de recojo de datos	75
Anexo 03: Matriz de consistencia y operacionalización.....	76
Anexo 04: Ficha de Identificación del Experto.....	80
Anexo 05: Ficha técnica de los instrumentos.....	82
Anexo 06: Formato de consentimiento informado.....	89

Lista de tablas

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:	43
Tabla 02: Resultado del objetivo específico 2:.....	45
Tabla 03: Resultado del objetivo específico 3:.....	50

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, 2025. La metodología fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo correlacional simple y de caso, con diseño no experimental. Para el recojo de información se utilizaron las técnicas de revisión bibliográfica y encuesta; como instrumento, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Los resultados obtenidos constataron que la microempresa, si tiene implementado su control interno formalmente, la microempresa si tiene definida sus objetivos institucionales y metas, la microempresa si cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos institucionales, en la microempresa si existe comunicación fluida entre empleador y empleado. Estos resultados inciden positivamente en las funciones administrativas de dicha microempresa. Se concluye que, el control interno incide de manera positiva en la gestión administrativa de la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.”, debido a que dicha microempresa tiene implementado formal y adecuadamente su sistema de control interno.

Palabras clave: control interno, gestión administrativa, planeación

Abstract

The general objective of this research was to identify and describe the impact of internal control on the administrative management of micro and small businesses in the Peruvian trade sector and of the microenterprise “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” in the district of Tumbes, 2025. The methodology was qualitative, at a simple descriptive correlational level and of case, with a non-experimental design. The bibliographic review and survey techniques were used to collect information; the instrument used was a questionnaire with relevant closed questions. The results obtained confirmed that the microenterprise, if it has formally implemented its internal control, the microenterprise does have defined its institutional objectives and goals, the microenterprise does have activities that ensure the fulfillment of its institutional objectives, and in the microenterprise there is fluid communication between employer and employee. These results have a positive impact on the administrative functions of this microenterprise. It is concluded that internal control has a positive impact on the administrative management of the microenterprise "ESCOBAR'S MATERIALS AND GENERAL CONSTRUCTION E.I.R.L." because this microenterprise has formally and adequately implemented its internal control system.

Keywords: internal control, administrative management, planning

I. Planteamiento del problema de investigación

El control interno y la gestión administrativa son elementos esenciales en el funcionamiento de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) en la actualidad; estos pueden influir considerablemente en su sostenibilidad, progreso y competitividad. El control interno es el conjunto de políticas, procedimientos y actividades que una empresa implementa para salvaguardar sus activos, garantizar la confiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de leyes y regulaciones. Por otro lado, la gestión administrativa organiza y coordina los recursos humanos y materiales de una empresa para cumplir sus metas de negocio de forma eficiente. Ambas variables son importantes, teniendo un papel crucial en el desarrollo y la adaptación de las MYPE (Alshaiti, 2023).

En Europa, las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MiPyME) forman el 99% del total de las empresas, lo cual implica que abarcan la mayor parte del sector empresarial. Donde las actualizaciones globales esta enfatizado la relevancia de fortalecer y hacer sostenibles a las MiPyME, considerándolas un pilar fundamental para la recuperación económica. Las empresas con mayor cantidad de empleados, siendo el soporte básico para lograr iniciativas creadoras, componentes clave para la capacidad empresarial. Para que Europa sea un espacio atractivo para el emprendimiento, las políticas europeas buscan fomentar y establecer un entorno favorable para la creación y expansión de las MiPyME, asegurando que las iniciativas de apoyo lo faciliten. Se busca mejorar los sistemas de control interno y la gestión administrativa de estas empresas, que a menudo operan de manera empírica, lo que dificulta su acceso a financiamiento en periodos de crecimiento. Teniendo como objetivo de impulsar el desarrollo empresarial, la Red Europea para las Empresas ofrece asistencia a nivel internacional y europeo. Asimismo, impulsando el desarrollo de habilidades y competencias empresariales, centrándose más en los jóvenes con propuestas innovadoras (Hackett, 2022).

En España las MiPyME enfrentan grandes retos en lo que respecta al control interno y gestión administrativa. Destacando la inferioridad excesiva de los trabajadores, la ausencia de programas de cumplimiento eficaces y la obsolescencia tecnológica. La informalidad de las regulaciones, los peligros de fraude interno, la administración ineficaz y las carencias en el monitoreo de procesos afectan negativamente la reputación y la estabilidad financiera. Dichos factores, junto con las

complicaciones fiscales y normativas del entorno español, elevan el riesgo de ineffectividad y, en casos extremos, la insolvencia de la empresa (Fernandez, 2025).

Así mismo, en América Latina y el Caribe, las MiPyME se distinguen por una competencia intensa y un constante requerimiento de adaptarse; donde el sistema de control interno se ha convertido en un componente crucial para que cualquier empresa alcance el éxito. Para que una empresa pueda sostenerse competitiva y desarrollarse en el mercado, debe poner en marcha tácticas que impulsen su competitividad, lo que necesita de un enfoque que trasciende los límites de su propio contexto. Bajo este contexto, para garantizar una actuación óptima en todas sus áreas, Las empresas tienen el ímpetu de buscar y adoptar las prácticas de mayor efectividad a nivel mundial. Esto requiere que los directores y líderes apliquen tecnologías de vanguardia para optimizar sus productos y servicios, un método que está estrechamente relacionado con la gestión de operaciones. Por lo tanto, para asegurar una gestión administrativa eficaz a través de la protección de recursos, se persigue perfeccionar la exactitud de los datos financieros, mejorando el procedimiento de toma de decisiones y elevar las posibilidades de que la empresa siga funcionando. Del mismo modo, es esencial poner en funcionamiento un sistema de control interno (Vega & Marrero, 2020).

En el contexto empresarial actual, contar con un sólido control interno es fundamental para que cualquier MiPyME prospere. Así lo establecen Rodríguez et al. (2021), quienes aseveran que, el cumplimiento de los objetivos financieros y administrativos, y garantiza la efectividad operativa. El control abarca desde políticas y procedimientos hasta la ética del personal, protegiendo los activos y la veracidad de la información. Sin una adecuada supervisión interna, tanto en entidades públicas como privadas, pueden surgir fallos administrativos y contables que obstaculicen el logro de las metas. Estudios a nivel global, como los realizados en Estados Unidos, muestran que un alto porcentaje de quiebras empresariales se debe a deficiencias en el control interno. Los temas de control interno también afectan la administración en las empresas, ya que disminuyen la eficiencia operativa, incrementan los riesgos de errores y fraudes, reducen la confiabilidad de los datos financieros y complican el cumplimiento de las metas estratégicas.

En México, Zabaleta et al. (2024) sostienen que, las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MiPyME) son esenciales para la economía, ya que constituyen un elemento fundamental en la generación de empleo y el crecimiento de la productividad nacional. Las MiPyME tienen un efecto significativo en el crecimiento económico del país y en

el bienestar social de las comunidades donde operan. Sin embargo, en la actualidad, estas compañías enfrentan desafíos relacionados con las deficiencias de sus sistemas de control interno, lo que afecta su habilidad para crecer de forma sostenible y su eficacia operativa. La carencia de procedimientos estandarizados, la falta de separación de funciones, el limitado control sobre los recursos financieros y la supervisión inadecuada de los procesos son algunos de los inconvenientes que se presentan. Para garantizar la continuidad y competitividad de estas MiPyME en el mercado mexicano, es fundamental que se traten como prioritarias las deficiencias identificadas. La adopción de mejoras en el control interno es crucial para aumentar la aportación de estas organizaciones al desarrollo económico del país.

En el ámbito nacional, en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE), existe una conexión fundamental entre el control interno y gestión administrativa. La fortaleza de uno favorece el avance del otro; por lo tanto, es fundamental establecer estrategias que impulsen el crecimiento de mecanismos de control, lo que resultará en una gestión administrativa apropiada. Sin embargo, la ejecución efectiva del control interno se ve obstaculizada por diversos elementos: un entorno de control inadecuado, donde no existe una cultura de responsabilidad ni sólidos valores éticos, provoca que el sistema no opere correctamente. De igual manera, la falta de claridad en las funciones y responsabilidades en los documentos de gestión, junto con la ejecución irresponsable de los cargos, socavan la eficacia del control interno. Así, estos inconvenientes impactan negativamente en el logro de los objetivos de las MYPE en Perú (Vergaray, 2022).

Un estudio realizado en Perú, evidenció que la falta de controles administrativos internos en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) dificulta la renovación de la información y la comunicación, lo que constituye un componente esencial para el avance y expansión de los negocios. La ausencia de un sistema de control interno adecuado puede resultar en un alto riesgo de fraude y pérdidas financieras, lo que afecta negativamente la competitividad y sostenibilidad de las empresas (Lozano et al., 2021).

La Microempresa "Consortio Pongora" de Lima, no cuenta con un manual de organización y funciones, no cuenta con un sistema formal para gestionar los riesgos de control, no realiza controles formales para asegurar que las tareas se cumplan correctamente, no dispone de un sistema de control estructurado que asegure la entrega oportuna de información administrativa para apoyar la toma de decisiones, no tiene un

proceso establecido para aplicar soluciones cuando se detectan debilidades, no cuenta con un sistema de control interno formal para garantizar la eficiencia y efectividad de la organización; así mismo, no ha implementado un control interno formal para medir la productividad de la gestión administrativa, no cuenta con un enfoque formal para fomentar un liderazgo efectivo en la empresa y no cuenta con un proceso formal para la supervisión del control en la empresa. Además, determinó que el control interno tiene un impacto significativo en las medianas empresas, ya que, al implementarse adecuadamente, contribuye a una mejor gestión administrativa. Facilita una planificación, organización, dirección y control más efectivos, lo que optimiza los procesos internos (Córdova, 2025).

En la Microempresa “ALO ALPACA E.I.R.L.” de Ayacucho, se evidencia que las deficiencias en el control interno inciden directamente en la gestión administrativa de la microempresa. Dichas deficiencias se irradian en la inadecuada proyección, registro y rastreo de los procesos operativos y administrativos, forjando descoordinación entre las áreas, errores en la documentación, retrasos en las actividades esenciales y un uso ineficiente de los recursos. De igual manera persisten limitaciones en la capacitación del personal y en el uso de manuales de funciones, lo que revela la necesidad de fortificar la formación y la claridad en las responsabilidades para asegurar la estandarización y eficiencia de los procesos; en la evaluación de riesgos, se identifica que la empresa carece de procedimientos formales para la identificación, priorización y mitigación de amenazas, lo que deja a la organización expuesta a contingencias que podrían prevenirse mediante un enfoque sistemático; esta debilidad evidencia un área crítica a perfeccionar para certificar la continuidad operativa y la protección de los objetivos organizacionales; en relación con las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión, se observa que la microempresa aplica procedimientos internos y políticas formales que admiten cierto orden y seguimiento de las actividades, incluyendo auditorías internas periódicas. Además, las deficiencias en la microempresa y en la capacitación del personal restringen la eficacia de estos controles, evidenciando la necesidad de fortificar integralmente todos los componentes del sistema de control interno para aseverar su pleno impacto en la eficiencia, confiabilidad y sostenibilidad de la gestión administrativa (Fernandez, 2025).

También, la Microempresa “Construcción, Maquinaria Minería del Perú S.A.C.” de Piura; presenta deficiencias en los procesos de control interno, lo que afecta

directamente la eficiencia de sus operaciones y la confiabilidad de la información para la toma de decisiones gerenciales. Si bien existen ciertos mecanismos de control implementados de manera empírica por el personal, éstos no respondían a un sistema integral de control interno basado en las dimensiones del ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, así como la supervisión y monitoreo. A ello, se suma una limitada gestión administrativa, evidenciada en la planificación y control inadecuado de los recursos, lo que generaba duplicidad de funciones, vacíos en la organización interna, carencia de procedimientos claros y una débil coordinación entre las áreas. Estas deficiencias repercutían en la planeación estratégica, la organización de actividades, la dirección del personal y el control de los resultados, limitando la capacidad de la empresa para responder a las exigencias del mercado. Otro aspecto crítico, es la exposición a riesgos de fraude, informalidad y falta de transparencia en las operaciones, lo cual debilitaba la confianza en los procesos administrativos y contables, afectando la confiabilidad de la información gerencial y, en consecuencia, la calidad de las decisiones adoptadas por la dirección. Todo ello, pone en riesgo la continuidad de las operaciones, la rentabilidad y la imagen de la empresa frente a clientes y proveedores. Por ello, es necesario analizar en qué medida el control interno incide en la gestión administrativa de la empresa caso de estudio a fin de identificar las debilidades y recomendar mecanismos que fortalezcan su desempeño organizacional y aseguren su sostenibilidad en el tiempo (Rivas, 2025).

La Microempresa “Constructora GHERO E.I.R.L.”, de Ancash, a pesar de reconocer la relevancia de implementar un sistema de control interno para robustecer su administración y alcanzar un crecimiento sostenido, dicha microempresa aún no ha materializado dicho sistema. No ha logrado establecer políticas, procedimientos ni mecanismos de supervisión apropiados. Esta ausencia de control interno ha ocasionado pérdidas de inventario, inexactitudes en los registros contables, incumplimiento de obligaciones fiscales y una toma de decisiones fundamentada en información poco fiable. Adicionalmente, la microempresa no ha llevado a cabo una identificación formal de riesgos, carece de un manual de procedimientos formalizado y presenta actividades de control insuficientes. En cuanto a la gestión administrativa, se identifican deficiencias tales como la ausencia de objetivos y metas definidos con claridad, la falta de estrategias y planes de acción formalizados, una estructura organizacional que no se ajusta a las necesidades, la indefinición de tareas y

responsabilidades, una coordinación ineficaz entre las diferentes áreas funcionales, una comunicación deficiente entre la dirección y el personal operativo, un proceso de toma de decisiones excesivamente centralizado y con escasa participación, y un seguimiento y monitoreo del desempeño organizacional limitado. La aplicación de controles empíricos ineficaces ha generado una falta de planificación estratégica y operativa, una estructura organizacional ambigua y poco eficiente, procesos y procedimientos deficientemente definidos o inexistentes, y una toma de decisiones sustentada en información poco fiable o incompleta (Haro, 2025).

A nivel local, en la Microempresa “FERRECORD INVERSIONES S.R.L.” de Tumbes, se identificó un control interno insuficiente, ya que no existen políticas internas, no se evalúan riesgos, la supervisión es escasa, la comunicación es deficiente y el control operativo es reactivo. Aunque la organización presenta cierto orden, la planeación, dirección y control administrativo están afectados, generando una gestión poco eficiente para enfrentar su problemática. Además, es necesario implementar un sistema de control interno integral y adaptado a las necesidades de la empresa, a fin de superar las deficiencias detectadas y lograr que su incidencia en la gestión administrativa sea positiva y sostenible (Marchan, 2025).

Finalmente, la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.”, no ha sido investigada hasta el momento; por ello, no se conoce si dicha microempresa tiene o no implementado formalmente su sistema de control interno, por lo tanto, se desconoce cómo es la relación entre las variables control interno y gestión administrativa; por tanto, existe un vacío del conocimiento, por las razones expuestas, la formulación del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, 2025?**

Para dar respuesta a la formulación del problema de investigación, se plantea el siguiente objetivo general: Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, 2025. Para conseguir los resultados del objetivo general, se plantean los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2025.
2. Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, 2025.
3. Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, 2025.

La presente investigación se justifica desde el punto de vista teórico, porque permitió llenar el vacío del conocimiento existente, sobre la identificación y descripción de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.”. De esta forma, se intentó tener una mayor comprensión de estos aspectos esenciales, tratando así el desconocimiento presente.

La investigación desde el punto de vista práctico, facilitó la identificación de las carencias presentes en el control interno de la Microempresa "ESCOBAR'S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L." y sugirió estrategias dirigidas a optimizar su gestión administrativa. Los resultados obtenidos funcionaran como referencia para mejorar los procesos internos, reforzar la toma de decisiones y elevar la eficiencia operativa. Del mismo modo, la investigación fomentará una cultura empresarial centrada en la apertura y la rendición de cuentas. Así, los descubrimientos podrán continuar utilizándose, lo que permitirá a la Microempresa adaptarse a las demandas del mercado y obtener una gestión más competitiva y sostenible.

Asimismo, la investigación desde la perspectiva de la justificación metodológica, servirá para estudios futuros sobre el tema tratado en diferentes contextos nacionales, regionales y locales que incluyan las mismas variables. Además, ayudo a obtener información exacta y específica. Además, se justifica por el aporte que ofrece a la sociedad, ya que permite a los empresarios comprender de manera más detallada la importancia del control interno. De este modo, se logró mejorar su gestión administrativa y alcanzar de manera eficaz y eficiente cada uno de sus objetivos propuestos.

Finalmente, la elaboración, presentación, revisión, sustentación y aprobación de esta investigación, me permitirá optar el título profesional de Contador Público; lo que, a su vez, procurará elevar los estándares de calidad del Programa de Estudio de Contabilidad, la Facultad de Humanidades, Ciencias y Salud y la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, al exigir que sus egresados se titulen presentado y aprobando un trabajo de investigación, denominado tesis.

II. Marco teórico

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En la investigación se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores de cualquier parte del Mundo, menos Perú; que hayan investigado las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Reyes (2024) en su investigación titulada: Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa ARTEFACTA del Cantón Jipijapa, Ecuador. Cuyo objetivo específico 2 fue: determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa ARTEFACTA del cantón Jipijapa, Ecuador. Para la recolección de datos, se emplearon las técnicas de entrevista y encuesta. Los resultados mostraron una correlación significativa entre la eficacia de los controles internos establecidos y el rendimiento general de la gestión administrativa. La encuesta a usuarios reveló una conexión clara entre un control interno sólido y la satisfacción del cliente con los servicios y procesos administrativos. Aquellos que experimentaron un control interno efectivo se mostraron más satisfechos. Adicionalmente, la perspectiva del gerente subrayó la importancia crítica de mantener un control interno robusto para asegurar la eficiencia e integridad de la gestión administrativa.

Toala y Gallardo (2022) en su investigación titulada: Control interno y su incidencia en el proceso administrativo de la gasolinera San Carlos del Puerto Cayo, periodo 2020, Ecuador; cuyo objetivo general fue establecer la relevancia del mecanismo de control interno en el procedimiento de gestión de la empresa en estudio en el año, 2020; para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario estructurado de acuerdo a las variables en estudio. Los resultados de la investigación resaltaron que la combinación del control organizacional y la gestión administrativa son fundamentales para una planificación y estructuración estratégica adecuadas. Esto asegura una protección razonable, una guía eficiente y efectiva para la toma de decisiones, reduce errores y apoya la estructuración y protección de los colaboradores mediante el establecimiento de un Manual de Organización y Funciones (MOF) donde se cumplan los compromisos de manera metódica. Un control correcto y óptimo también ayuda a alcanzar las metas planificadas. La investigación concluyó que el control organizacional debe trabajar de

manera sincronizada con la gestión administrativa para lograr un ambiente adecuado en el mercado.

Montaguano y Velásquez (2021) en su trabajo de especialización titulado: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa SOSALUD S.A. año 2020, Ecuador. Tuvo como objetivo general: Analizar la incidencia del control interno en la Gestión administrativa de la empresa en estudio, la información obtenida fue a través de la técnica de la encuesta y el instrumento un cuestionario estructurado. Los resultados del estudio evidenciaron que la empresa carece de un sistema de control interno adecuado. No existen procedimientos establecidos para las actividades y procesos de gestión, la supervisión es deficiente y no se realizan auditorías ni controles diarios para proteger los activos de la empresa. Además, la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos ni con un organigrama. En conclusión, la implementación de un sistema de control interno es fundamental para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa.

Gutiérrez (2021) en su tesis titulada: El control interno en la gestión administrativa de las microempresas en San Simón de Guerrero, Mexico,2020. El objetivo general fue: Analizar el control interno en la gestión administrativa de las microempresas en San Simón de Guerrero, México, la técnica fue mediante entrevista y el instrumento utilizado fue un cuestionario. Los resultados revelaron que las microempresas carecen de sistemas de control interno formales que impulsen una mejor gestión. Se identificaron deficiencias en áreas clave: el ambiente de control carece de valores éticos sólidos, la evaluación de riesgos no identifica amenazas internas y externas, y la información y comunicación son limitadas, como la falta de sistemas computarizados para el control de inventarios. Estas debilidades impactan negativamente la gestión administrativa. Esto se debe a que algunos empresarios ven el control interno como un gasto en lugar de una inversión. La investigación concluyó que es esencial que las empresas inviertan en un sistema de control interno sólido para mejorar su gestión administrativa y corregir las deficiencias encontradas.

2.1.2 Nacionales

En la investigación se entendió por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Tumbes; que hayan utilizado las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Huicho (2025) en su tesis: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso microempresa “Multiservicios Ferretero M & J E.I.R.L.” Distrito de Ayacucho, 2024. Tuvo como objetivo específico 2: Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “MULTISERVICIOS FERRETERO M & J E.I.R.L.” del distrito de Ayacucho, 2024. Para la recolección de información utilizó la técnica de encuesta y como instrumento un cuestionario. Se concluye que, el control interno incide de manera negativa, directa y sostenida en la gestión administrativa de la microempresa “MULTISERVICIOS FERRETERO M & J E.I.R.L.”, debido a que ninguno de los cinco componentes del sistema de control interno estuvo implementado solo por formalidad, pero no se aplicó correctamente.

Janampa (2025) en su tesis: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso microempresa “Negociaciones CEFIRO E.I.R.L.” San Juan Bautista-Ayacucho, 2024. Tuvo como objetivo específico 2: Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “NEGOCIACIONES CEFIRO E.I.R.L.” de San Juan Bautista de Ayacucho, 2024. Para la recolección de información se utilizó la técnica de encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos constataron que la microempresa si tiene implementado su control interno formalmente, la microempresa si cuenta con visión y misión, el personal de la microempresa si tiene la capacidad de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la microempresa, los procedimientos si establecen actividades de control para asegurar que se evalué la eficacia y eficiencia operativa, en la microempresa si existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería, en la microempresa si existe comunicación fluida entre empleador y empleado. Se concluye que, el control interno incide de manera directa y positiva en la gestión administrativa de la microempresa “NEGOCIACIONES CEFIRO E.I.R.L.” de Ayacucho en el 2024.

Condoli (2025) en su tesis: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Microempresa “Ruvar E.I.R.L.” Andrés Avelino Cáceres-Huamanga, 2024. Tuvo como objetivo específico 2: Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “RUVAR E.I.R.L.” de Andrés Avelino Cáceres de Huamanga, 2024. Para la recolección de información se utilizó la técnica

de encuesta y como instrumento un cuestionario. Obteniendo los siguientes resultados: La microempresa si tiene implementado su control interno formalmente, pero lo aplica empíricamente, no cuenta y no ha puesto en práctica el plan de administración de riesgos, no cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos, la microempresa si tiene comunicación fluida entre empleador y empleado, la microempresa caso de estudio, sí efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la microempresa. Se concluye que el control interno incide de manera negativa en la gestión administrativa de la microempresa “RUVAR E.I.R.L.”, debido a que presenta una implementación deficiente del sistema de control interno.

Aniceto (2025) en su tesis: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las pequeñas empresas del Perú, sector comercio: caso Dinogas Estaciones y Servicios S.A.C., Chimbote – 2023. Tuvo como objetivo específico 2: Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa Dinogas Estaciones y Servicios S.A.C. de Chimbote, 2023. Para la recolección de información utilizó la técnica de encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados demostraron que: el control interno es un proceso que conforme se va ejecutando se mejora la gestión administrativa en la empresa, llegándose a cumplir los objetivos propuestos; no obstante, la empresa investigada no tiene implementado un sistema de control interno formal, por lo cual presenta múltiples debilidades y amenazas como la pérdida de documentación financiera y administrativa, duplicidad de funciones, estados financieros con información no confiable, inventarios de productos con saldos irreales; por lo tanto, es obligatorio implementar un sistema de control interno formal, para que la gestión administrativa pueda desarrollar sus controles de manera eficaz y eficiente. Se concluye que, el control interno no incide y fortalece favorablemente a la gestión administrativa.

Rivas (2025) en su tesis: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso, Construcción, Maquinaria Minería del Perú S.A.C.- Piura, 2025. Tuvo como objetivo específico 2: Describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “CONSTRUCCIÓN, MAQUINARIA MINERÍA DEL PERÚ S.A.C.” de Piura, 2025. La metodología fue cualitativa, no experimental, descriptivo. Para la recolección de información utilizó la técnica de encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados evidenciaron un sistema de control limitado en sus componentes, en

ambiente de control al carecer de manual de ética, así como tampoco poseer un plan estratégico que ayude a alcanzar sus objetivos, lo cual repercute directamente en la dimensión de la gestión administrativa de organización, al no tener documentos de gestión completos, y a la dimensión de planeación al no tener un plan estratégico que permita el alcanzar los objetivos. Se concluye que, la microempresa CONSTRUCTAMBO S.A.C., tiene una deficiente, empírica e informal implementación de su sistema de control interno, esto influye negativamente en la gestión administrativa de la microempresa.

Carrillo (2025) en su tesis: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso microempresa "INVERSIONES MILANTU S.A.C."- Huaraz, 2024. Tuvo como objetivo específico 2: Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa "INVERSIONES MILANTU S.A.C." de Huaraz, 2024. Para la recolección de información utilizó la técnica de encuesta y como instrumento un cuestionario. Se concluye que, la microempresa "INVERSIONES MILANTU S.A.C." presenta una implementación deficiente y empírica del sistema de control interno, lo cual incide de manera negativa en su gestión administrativa. Se constató la ausencia de un ambiente de control estructurado, reflejado en la falta de organigrama, manual de funciones, código de ética y planes estratégicos, lo que genera desorden organizacional e informalidad operativa. Asimismo, no existen procesos de evaluación de riesgos, como mapas o planes de contingencia, lo que incrementa su exposición a amenazas internas y externas.

Polo (2024) en su tesis: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: "DISTRIBUCIONES BUENOS AIRES S.A.C." - nuevo Chimbote, 2024. Tuvo como objetivo específico 2: Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa "Distribuciones Buenos Aires S.A.C." de Nuevo Chimbote, 2024. Para la recolección de información utilizó la técnica de encuesta y como instrumento un cuestionario. Se concluye que, la empresa Distribuciones Buenos Aires S.A.C. tiene claro lo importante de la implementación de un sistema de control interno; sin embargo, carece de un sistema formalmente establecido. Opera principalmente basada en la confianza y el conocimiento empírico del negocio, lo que ha resultado en inconsistencias en los procesos y dificultades para detectar y prevenir errores o fraudes. En la gestión administrativa se evidenció la falta

de una planificación estratégica formal, una estructura organizacional claramente definida y un sistema de evaluación del desempeño. La ausencia de un organigrama oficial y descripciones de puestos detalladas ha llevado a una superposición de funciones y confusión en las responsabilidades.

Huamán (2023) en su tesis: Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú: caso de la empresa Shalom Empresarial S.A.C. - Ayacucho, 2023. Tuvo como objetivo específico 2: Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa Shalom Empresarial S.A.C. de Ayacucho, 2023. Para la recolección de información utilizó la técnica de encuesta y como instrumento un cuestionario. Se concluye que, el control interno mejora el desarrollo adecuado de la empresa incentivando los valores éticos para mejorar la conducta de la organización, también asigna adecuadamente las responsabilidades y funciones a los trabajadores y evalúa los riesgos, está vinculado con la consecución de las metas organizacionales para optimizar la empresa; asimismo señala que la información oportuna, actual, precisa, completa ayuda a tomar decisiones oportunas y adecuadas; también las evaluaciones continuas e independientes mejoran la organización de la empresa; asimismo un adecuado control interno mejora la rentabilidad de la empresa incide en la gestión; señala La supervisión constante a las operaciones administrativas y a las adquisiciones incide en la gestión; señala que, son los efectos del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos en la organización para la empresa.

2.1.3 Regionales

En la investigación se entendió por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad de la región Tumbes, menos en alguna ciudad de la provincia de Tumbes, que hayan utilizado las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Hasta la fecha no se ha podido encontrar trabajos relacionados con las variables de estudio en alguna localidad de la región de Tumbes.

2.1.4 Locales

En la investigación se entendió por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier parte de la provincia de Tumbes, que hayan utilizado las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Marchan (2025) en su tesis: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso: Ferrecord Inversiones S.R.L.- Tumbes, 2025. Tuvo como objetivo específico 2: Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “FERRECORD INVERSIONES S.R.L.” de Tumbes, 2025. Para la recolección de información utilizó la técnica de encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados muestran que, en las micro y pequeñas empresas, el control interno incide en la gestión administrativa, ya que cuando sus componentes son débiles se generan procesos improvisados, duplicidad de funciones, decisiones basadas en información poco confiable y baja capacidad preventiva. Asimismo, el caso de la microempresa estudiada se identificó un control interno insuficiente, ya que no existen políticas internas, no se evalúan riesgos, la supervisión es escasa, la comunicación es deficiente y el control operativo es reactivo. Aunque la microempresa presenta cierto orden, la planeación, dirección y control administrativo están afectados, generando una gestión poco eficiente para enfrentar su problemática. Se concluyó que, es necesario implementar un sistema de control interno integral y adaptado a las necesidades de la microempresa, a fin de superar las deficiencias detectadas y lograr que su incidencia en la gestión administrativa sea positiva y sostenible.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Teorías del control interno

2.2.1.1.1 Informe COSO I

La Contraloría General de la República (2015) afirma que, el informe COSO es un documento desarrollado por una organización ubicada en Estados Unidos, que es de carácter privado y sin fines de lucro, originado a partir del trabajo realizado por la Comisión Treadway. De igual manera, el informe COSO I busca establecer un marco conceptual para el control interno, proporcionando una base teórica con conceptos y definiciones esenciales sobre el asunto. Este documento permite que organizaciones de cualquier tamaño o forma jurídica puedan evaluar y analizar sus sistemas de control interno, empleando sus cinco elementos fundamentales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

Según Quinaluisa et al. (2018) el Informe COSO I, creado en 1992, define que el control interno es un proceso completo que es llevado a cabo por la administración,

los miembros de la junta directiva y los trabajadores de una organización. Su objetivo es ofrecer una seguridad adecuada en el logro de objetivos en tres áreas fundamentales: la operativa eficiente y eficaz, la veracidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.2.1.1.2 Informe COSO II

El informe COSO se volvió más significativo en 2004 a causa de los escándalos empresariales de Enron y WorldCom, ocurridos entre 2001 y 2002 en Estados Unidos. Como respuesta a estos eventos, se implementó el Marco Integrado de Gestión de Riesgos Empresariales, conocido también como COSO II o COSO-ERM. Este nuevo enfoque de control interno ha ampliado su visión, resaltando la relevancia de una adecuada gestión de riesgos y fomentando la participación activa de todos los niveles jerárquicos en la organización (Hernández, 2017).

Asimismo, el informe COSO II está compuesto por ocho elementos interconectados que deben ser desarrollados por la alta dirección, la administración y todos los trabajadores de la empresa. Para garantizar una gestión eficiente de estos componentes, que son: 1. Ambiente interno, 2. Establecimiento de objetivos, 3. Identificación de incidentes, 4. Evaluación de riesgos, 5. Respuesta al riesgo, 6. Actividades de control, 7. Información y comunicación, y 8. Seguimiento (ESAN, 2019).

2.2.1.1.3 Informe COSO III

Su importancia radica en que, es el modelo de control interno utilizado más comúnmente para aquellas empresas que se rigen bajo la conocida como ley Sarbanes Oxley con el fin de cotizar como empresas públicas en la bolsa del mercado de valores de Estados Unidos y esto es una consecuencia de ser el modelo creado en dicho país. COSO es un acrónimo de *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. Este modelo explica el proceso de control interno. Asimismo, COSO no surge a raíz de la emisión de la Ley Sarbanes Oxley por lo que sus propósitos no están limitados exclusivamente a la certeza sobre los estados financieros; sino a objetivos mucho más amplios, pero todos con el fin de que la empresa alcance de manera exitosa la misión para la que fue constituida (Villeda, 2020).

Según Auditoool (2023), el marco COSO 2013, proporciona una estructura sistemática y jerárquica para el control interno en las organizaciones. Entender y aplicar adecuadamente este marco es crucial para garantizar una gestión efectiva y eficiente de los riesgos y para lograr los objetivos de la organización. Al seguir un

enfoque sistemático y aplicar los cinco componentes y los 17 principios del marco COSO 2013, las organizaciones pueden establecer, mantener y evaluar su control interno de manera efectiva y mejorar continuamente sus procesos y controles internos.

Melendez (2016) Indica que, a pesar de que no se hace referencia a una publicación concreta como el "Informe COSO III", la actualización del marco de control interno del COSO en 2013, la cual algunos podrían ver como un avance hacia el COSO III, conserva los cinco elementos vinculados: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Esos componentes trabajan juntos para proporcionar una protección adecuada en la realización de los objetivos de la entidad, que abarcan la adherencia a las normas, la solidez financiera y la eficiencia operativa. Asimismo, se subraya que el control interno debe considerarse un proceso dinámico y apto para adaptarse a las transformaciones en el entorno empresarial. La actual versión mantiene la estructura original, pero utiliza un lenguaje más claro y directo, destacando los aspectos fundamentales de cada informe COSO.

2.2.1.2 Componentes del control interno

2.2.1.2.1 Ambiente de control

Consiste en el conjunto de reglas, procedimientos y estructuras que sustentan un control interno eficiente. Depende en gran medida de la integridad, los valores éticos y la capacidad de las personas que integran la organización, así como de la filosofía y el estilo de gestión de la dirección. Es responsabilidad de la alta dirección resaltar la importancia del control interno y establecer normas claras de conducta para todos los miembros de la entidad, ya que un ambiente de control sólido influye de forma directa en el resto del sistema (Chango et al., 2024).

Se refiere al ambiente que la alta dirección de una empresa o institución implementa para mantener un control interno adecuado, también incluye aspectos como los valores, la ética, la integridad y la competencia de los empleados, con la finalidad de garantizar el correcto desempeño de la empresa o institución (Rengifo y Cortez, 2023).

El ambiente de control interno se refiere al entorno que influye en los integrantes de una organización y en el control de sus actividades. Este ambiente es la base de la administración de riesgos corporativos, pues proporciona disciplina y estructura, además, impacta en todos los componentes de la gestión de riesgo (Calle, 2020).

Este componente se refiere a la cultura, la ética y los valores que establece la dirección de una organización. Incluye la integridad, la competencia y la responsabilidad de la dirección y del personal, así como la estructura organizativa y las políticas y procedimientos de la empresa (Auditool, 2023).

2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos es un proceso constante que ayuda a identificar y analizar los eventos, internos o externos, que puedan afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos. Este análisis contempla tanto la probabilidad de que ocurran como el impacto que podrían generar, además de establecer medidas para su mitigación. Una gestión de riesgos efectiva requiere revisiones periódicas, tomando en cuenta los cambios que surjan en el entorno y dentro de la propia entidad (Loor & Peñaloza, 2023).

Se refiere a la gestión de los riesgos a los que se está expuesto, ya sean internos o externos, permite a la compañía priorizar los riesgos para poder tener pérdidas controladas o no tenerlas, mantener un control más efectivo y alcanzar las metas empresariales (Toctaquiza y Peñaloza, 2021).

La evaluación de riesgos es fundamental dentro de la gestión, esta se realiza antes de designar el plan de acción que se va a implementar para la prevención. Es esencial tener en cuenta que la evaluación necesita ser validada y documentada, y tras completarse, se debe comunicar a toda la organización (Calle, 2020).

Este elemento implica la identificación, el examen y la administración de los riesgos importantes que podrían afectar la habilidad de una organización para lograr sus objetivos. También implica la evaluación de la probabilidad y el impacto de los riesgos y la implementación de medidas de control y mitigación (Auditool, 2023).

2.2.1.2.3 Actividades de control

Las actividades de supervisión abarcan procesos, políticas y sistemas diseñados para asegurar que se cumplen las directrices del liderazgo y se gestionan adecuadamente los riesgos identificados. Pueden ser manuales o automáticas, preventivas o correctivas, y para garantizar su efectividad deben llevarse a cabo de forma continua durante un tiempo determinado. De igual manera, en su estructura siempre se debe considerar una relación equilibrada entre costo y beneficio (Torres, 2023).

Se refiere a los procedimientos y políticas existentes que garantizan una administración eficiente de las operaciones, teniendo la asignación de tareas como la

aprobación de acciones para lograr los objetivos y metas (Toctaquiza y Peñaloza, 2021).

Son las acciones establecidas por la empresa, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos (Toctaquiza y Peñaloza, 2021).

Las empresas están obligadas a determinar que se establezcan controles internos apropiados y que se supervisen a nivel de la alta dirección. La responsabilidad de la aplicación y el seguimiento de los controles internos debe estar claramente definida, y la alta dirección debe promover una sólida cultura de cumplimiento de los mercados en todos los niveles de la empresa (Calle, 2020).

Ayuda a asegurar que las respuestas a los riesgos sean ejecutadas, de forma apropiada y oportuna. Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la empresa, en las distintas etapas de los procesos y en los sistemas de información (Calle, 2020).

Las actividades de este tipo son los protocolos y políticas definidos para asegurar que las acciones de la dirección se realicen de forma eficaz y eficiente. Las actividades de control pueden abarcar la revisión de las operaciones financieras y operativas, la conciliación, la aprobación de autorizaciones y la separación de funciones (Audítool, 2023).

2.2.1.2.4 Información y comunicación

La comunicación y la información constituyen los fundamentos del funcionamiento de otros elementos del control interno. Para ayudar a tomar decisiones y lograr sus metas, cualquier entidad necesita reconocer, crear y emplear información de calidad y pertinente, tanto interna como externa. Asimismo, es esencial tener canales de comunicación eficaces que garanticen la llegada de esa información a cada nivel de la organización y a las partes externas pertinentes de manera oportuna y clara (Quinaluisa et al., 2018).

En cuanto a la comunicación e información, una parte fundamental del control interno consiste en recopilar y difundir los datos necesarios para llevar a cabo las funciones de manera eficaz y correcta. Esto se logra mediante el uso de tecnologías informáticas que permiten ofrecer información precisa y oportuna (Calle, 2020).

La comunicación en el entorno empresarial es un tipo de interacción verbal o escrita que realizan los empleados de la compañía con la finalidad de comunicar

información, ya sea a nivel interno entre los trabajadores y los departamentos, o desde la empresa hacia fuera (Calle, 2020).

La integridad y la calidad de la información que se emplea en el proceso de control interno son a lo que hace referencia este componente. Comprende el intercambio de información entre las partes interesadas, la comunicación entre los empleados y la dirección, así como el acceso a la información (Auditoool, 2023).

2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo

La supervisión y el monitoreo implican la realización de evaluaciones periódicas o puntuales con el propósito de garantizar que los componentes del control interno estén presentes y operen adecuadamente. Este proceso permite que las deficiencias detectadas se informen a tiempo y se tomen las acciones correctivas necesarias. Un monitoreo constante ayuda a que la organización se adapte mejor a los cambios y conserve la eficacia de su control interno (Pacheco, 2023).

La supervisión implica el monitoreo y seguimiento constante de las actividades con el fin de asegurar el cumplimiento de las acciones, de rectificar y mejorar aquellos aspectos que no son el proceso más apropiado, estos pueden ser paródicos (Pelayo et al., 2019).

La supervisión y la evaluación pueden entenderse como herramientas que posibilitan una gestión basada en los resultados, es decir, como herramientas de gestión que ayudan a los responsables de la toma de decisiones a realizar un seguimiento del progreso y dar cuenta del impacto de la intervención (Calle, 2020).

Es el proceso de supervisión y evaluación de la efectividad del control interno en una base regular. Esto incluye la identificación y corrección de deficiencias, así como la mejora continua de los procesos y controles internos (Auditoool, 2023).

2.2.1.3 Fases del control interno

El Congreso de la República del Perú (2020) menciona que, para implementar de forma efectiva un sistema de control interno, tanto las entidades públicas como privadas deben seguir un proceso dividido en tres fases fundamentales:

1. **Planificación:** Se inicia con el respaldo explícito de la Alta Dirección, acompañado de la creación de un Comité responsable de dirigir la implementación; lo cual, esta fase también contempla la ejecución de un diagnóstico que permita evaluar el estado actual del sistema de control interno en la organización., en comparación con las normas de control interno establecidas por la Contraloría General de la República (CGR), este diagnóstico servirá como base para la

creación de un plan de trabajo que garantice la implementación efectiva y el correcto funcionamiento del sistema de control interno.

2. **Ejecución:** Este procedimiento supone la aplicación de las acciones previstas en el plan de trabajo, que se realiza en dos etapas sucesivas: una a nivel de la entidad y otra a nivel de los procesos. Las políticas y regulaciones de control necesarias para salvaguardar los objetivos institucionales se establecen en el nivel inicial, siempre dentro del marco de las normas de control interno y las partes que estas regulaciones ordenan. En el segundo nivel, tras identificar los objetivos y peligros que pueden obstaculizar su cumplimiento y basándose en los procedimientos clave de la entidad, iniciando con la revisión de los controles actuales para comprobar que estos sean adecuados frente a los riesgos que la administración ha decidido gestionar.
3. **Evaluación:** Esta fase se enfoca en llevar a cabo las actividades necesarias para asegurar la adecuada implementación del sistema de control interno y garantizar su efectiva operatividad. Asimismo, se centra en la mejora continua del sistema, con la meta de optimizar sus procesos y adecuarlos a las cambiantes exigencias de la organización.

2.2.1.4 Principios del control interno

Según Auditoool (2016), el sistema de control interno está compuesto por cinco componentes fundamentales, y dentro de estos, existen 17 principios clave que las empresas deben implementar para garantizar su efectividad. Estos principios se distribuyen a lo largo de los cinco componentes y tienen como objetivo mejorar la gestión y el cumplimiento de los objetivos organizacionales, las cuales son:

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias.

2.2.1.5 Tipos de control interno

Según Calle et al. (2020), se dividen en 3:

- ✓ Detectivos: se emplea para identificar los eventuales eventos no deseados.
- ✓ Preventivos: se emplea para evitar eventos inapropiados.
- ✓ Correctivos: se emplea para rectificar sucesos y peligros detectados.

2.2.1.6 Importancia del control interno

El control interno constituye un pilar esencial en la gestión organizacional, debido a que asegura la eficiencia operativa, protege los activos y genera información confiable para soportar la toma de decisiones estratégicas y tácticas. Su relevancia se fundamenta en la capacidad que tiene para prevenir y detectar errores, fraudes y omisiones, contribuyendo así a la reducción de riesgos financieros y administrativos que podrían afectar la estabilidad y reputación de la entidad (Ruiz y Escutia, 2022).

Según Vásquez (2021), el control interno es crucial ya que ayuda a la organización a alcanzar los objetivos y metas produciendo rentabilidad o beneficio, evitando así el uso indebido de los recursos internos para adquirir la información financiera y contable más precisa.

Rengifo y Cortez (2023) definen al control interno como de gran importancia para las pequeñas y medianas empresas en Latinoamérica donde deben tomar gran relevancia el utilizar el control interno dentro de las organizaciones con el fin de evaluar las actividades que se realiza en la organización para la correcta toma de decisiones, así mismo ayuda a detectar fallas internas y proteger los recursos del negocio.

Además, cuando una empresa sea más grande y cuenta con varios socios, empleadas de gran magnitud tiene mayor importancia el contar con un control interno, con un sistema sofisticado y complejo de acuerdo con las necesidades de la organización (Rengifo y Cortez, 2023).

Según Acosta (2020), la implementación de un sistema de control interno permite fortalecer a las compañías y las impulsa a conseguir sus objetivos, previene pérdidas de recursos, mejora la ética, facilita el aseguramiento de los reportes, incrementa confianza de inversionistas, reduce riesgos y es aplicable independientemente del tamaño o tipo del negocio.

El control interno es un conjunto de procedimientos que permiten a una empresa prevenir riesgos y cumplir con sus metas. Es importante porque ayuda a tomar decisiones oportunas, a reducir pérdidas y a evitar fraudes (Moreno, 2023).

2.2.1.7 Objetivos del control interno

Según Álvarez et al. (2021), el control interno contribuye a alcanzar las metas y objetivos de la empresa, mediante él se establecen procedimientos y técnicas para asegurar la vida de los activos y evitar su deterioro por algún suceso. Además, garantiza que las operaciones, eventos y transacciones cotidianas se llevan a cabo conforme a los procedimientos previamente establecidos.

Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos (Rengifo y Cortez, 2023).

Según Obando (2024), el control interno tiene tres tipos de objetivos:

- **Objetivos operacionales.** Buscan la eficiencia y eficacia de las operaciones y están relacionados directamente con el rendimiento y la rentabilidad de la empresa.

- **Objetivos financieros.** Mantienen en orden los estados financieros para gozar de equilibrio financiero y buscan evitar pérdidas, falsificaciones o fraudes.

- **Objetivos de cumplimiento.** Estos objetivos están enfocados en el tema legal; es decir, a los acatamientos de leyes, normas, disposiciones y regulaciones que la empresa debe cumplir.

2.2.1.8 Características del control interno

Rengifo y Cortez (2023) mencionan que, el control interno se caracteriza por una serie de atributos que lo convierten en un sistema indispensable para cualquier organización, sin importar su naturaleza o tamaño. Una de las características más relevantes es la segregación de funciones, que consiste en distribuir responsabilidades entre distintos empleados para evitar que una sola persona acumule tareas que puedan facilitar la comisión de fraudes o errores. Esta medida es fundamental para fortalecer los mecanismos de control y garantizar la integridad operativa y financiera.

Según Calle (2020), el control interno se sustenta en la aplicación de procedimientos y políticas claramente definidas, que sirven como lineamientos específicos para asegurar el cumplimiento de los objetivos operativos y financieros de la organización. Otra propiedad fundamental es su adaptabilidad, ya que el sistema debe ajustarse a las particularidades de cada entidad, considerando variables como su tamaño, sector de operación y el marco regulatorio vigente.

2.2.1.9 Definiciones de control interno

Se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función (Rengifo y Cortez, 2023).

Es un proceso implementado por la junta directiva, la gerencia u otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos operativos, de informes y de cumplimiento normativo. El objetivo principal de contar con controles internos es establecer puntos clave en un proceso que permitan a las empresas monitorear el progreso y la sostenibilidad del desempeño. En la siguiente sección, revisaremos las definiciones de control y ejemplos de control interno (Finney, 2022).

Se entiende por Control Interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una institución, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos (Calle, 2020).

2.2.2 Teoría de la gestión administrativa

2.2.2.1 Teorías de la gestión administrativa

2.2.2.1.1 Teoría clásica de la administración de Henri Fayol

La teoría clásica de la administración se distinguió por el énfasis en la estructura y en las funciones que debe tener una organización para lograr la eficiencia, mientras que la administración científica se caracterizaba por hacer énfasis en las tareas que realizaba el obrero. Sin embargo, ambas teorías perseguían el mismo objetivo: la búsqueda de la eficiencia de las organizaciones. El estudio de Fayol y su teoría clásica de la administración parten de un enfoque sintético, global y universal de la empresa,

con lo cual inicia la concepción anatómica y estructural de la organización, contrariamente a la visión analítica y concreta de Taylor, la cual tuvo un enfoque normativo y prescriptivo (Cueva, 2019).

2.2.2.1.2 La teoría de la gestión de Frederick Taylor

La teoría de la administración científica de Taylor, también conocida como teoría clásica de la administración, enfatiza la eficiencia. Sin embargo, según Taylor, los empleadores deberían recompensar a los trabajadores por una mayor productividad en lugar de regañarlos por cada pequeño error. “El objetivo principal de la administración debe ser asegurar la máxima prosperidad para el empleador, junto con la máxima prosperidad para cada empleado”, escribió Taylor. “El término 'máxima prosperidad' se utiliza, en sentido amplio, para referirse no solo a grandes dividendos para la empresa o el propietario, sino al desarrollo de cada rama del negocio hasta su máximo nivel de excelencia, para que la prosperidad sea permanente” (Peek, 2025).

Quiroa (2020) menciona que, la gestión administrativa engloba un conjunto de acciones coordinadas a aprovechar al máximo los recursos disponibles en una empresa con el objetivo de alcanzar metas y resultados óptimos. Es decir, este proceso implica la aplicación de diversas técnicas y procedimientos para mejorar la eficiencia en la utilización de los recursos humanos, financieros y materiales de la organización. Para ello la asignación de estos recursos se realiza de acuerdo con los objetivos establecidos por la empresa, lo que garantiza una gestión orientada hacia el logro de sus metas.

La Universidad Latina de Costa Rica (2021) resalta que, la gestión administrativa desempeña un papel fundamental en una empresa y sirve como base para la ejecución y optimización de tareas con el fin de alcanzar los objetivos establecidos y fomentar su sostenibilidad y crecimiento de la misma. Este proceso implica la aplicación de varios elementos, como la planificación, organización, dirección y control.

Según Sánchez (2024), la gestión administrativa se define como el área de una organización que busca utilizar y aprovechar los recursos disponibles de la manera más eficiente posible. Esto, con el fin de mantener una producción fluida, generar más ganancias, asegurar la rentabilidad, promover la resiliencia y garantizar el crecimiento del negocio.

Finalmente, la gestión administrativa es el conjunto de tareas y actividades coordinadas que ayudan a utilizar de manera óptima los recursos que posee una empresa. Todo esto con el fin de alcanzar los objetivos y obtener los mejores resultados (Quiroa, 2020).

2.2.2.2 Dimensiones de gestión administrativa

2.2.2.2.1 Planificación

Según Quispe et al. (2024), la planificación es uno de los componentes más importantes de la gestión administrativa, porque permite definir qué se quiere lograr y cómo hacerlo, pues planificar significa elegir los objetivos más importantes y decidir las acciones necesarias para alcanzarlos de la mejor manera posible, es decir, implica pensar con anticipación y aprovechar bien los recursos disponibles.

Es la primera función necesaria para guiar y desarrollar de manera exitosa las siguientes etapas. Consiste en proyectar metas, definir los objetivos y establecer los recursos necesarios y las actividades que se van a realizar en determinado período de tiempo. Para eso, por ejemplo, se puede realizar una investigación interna y del entorno a través de herramientas de análisis como “las cinco fuerzas de Porter” o “FODA” (Etecé, 2025).

Así mismo, es un proceso que implica definir un objetivo para una empresa, así como las estrategias necesarias para alcanzarlo. La planificación empresarial puede ser tan amplia como sea necesaria, es decir, se pueden abordar todos los aspectos de una estrategia o bien, puede centrarse en puntos concretos de la estructura general de la empresa. La planificación empresarial puede realizarla el mismo equipo gerencial de la organización o bien, se pueden contratar consultores o a profesionales especializados en el diseño y aplicación de estrategias puntuales (Ortega, 2024).

La planificación empresarial es indispensable al momento de crear una nueva empresa o cuando se van a lanzar nuevos productos al mercado. También puede utilizarse cuando los directivos de un negocio están interesados en ampliar sus operaciones y requieren de mayor gestión en cuanto a la financiación, a los esfuerzos de marketing y ventas o al diseño de una nueva infraestructura de comunicaciones (Ortega, 2024).

2.2.2.2.2 Organización

Para Delgado y Rodríguez (2024), esta fase es más que dividir tareas: significa asegurarse de que los miembros de la organización conozcan su rol, sepan a quién reportar, ajusten sus acciones cuando haya cambios y cooperen entre sí. La organización es, por tanto, un instrumento al servicio de la estrategia definida en la fase de planeamiento.

Sánchez (2024) menciona que, diseñar una estructura que se encargue de distribuir los recursos humanos y económicos de los que dispone la empresa para

ordenar y desarrollar su trabajo y alcanzar los objetivos planificados. Para esto se tiene que determinar las áreas dentro de la organización, agruparse las tareas según los puestos de trabajo y seleccionar a los trabajadores más adecuados para el puesto.

Consiste en armar una estructura para distribuir los recursos humanos y los económicos de los que dispone la empresa para ordenar y desarrollar su trabajo y alcanzar los objetivos planificados. Aquí se determinan las áreas dentro de la organización, se agrupan las tareas según los puestos de trabajo y se selecciona el personal apto (Etecé, 2025).

Dicho esto, podemos afirmar que la organización empresarial consiste en poner en orden los recursos de la compañía. Además, se implementará una serie de funciones para lograr los objetivos planteados (Pérez, 2021).

2.2.2.2.3 Dirección

Delgado y Rodríguez (2024) mencionan que, es el proceso mediante el cual se lidera, motiva y orienta al personal hacia el logro de los objetivos organizacionales. Este componente incluye aspectos críticos como la comunicación efectiva, la resolución de conflictos y la generación de un ambiente laboral positivo que fomente el compromiso y el desempeño óptimo de los empleados. Un liderazgo eficaz no solo impulsa la productividad, sino también la innovación y el desarrollo profesional, creando un equipo humano cohesionados y motivados que contribuyen al éxito sostenido de la organización.

La dirección comprende el liderazgo, la motivación y la orientación del personal hacia la consecución de los objetivos organizacionales. Incluye la comunicación efectiva, la resolución constructiva de conflictos y el fomento de un clima laboral positivo que incentive el compromiso y el desempeño óptimo de los colaboradores. Un liderazgo eficaz no solo impulsa la productividad, sino también la innovación y el desarrollo profesional, integrando equipos cohesionados que contribuyen al éxito sostenible de la entidad (Etecé, 2025).

2.2.2.2.4 Control

Delgado y Rodríguez (2024) mencionan que, es el proceso sistemático de monitorear el desempeño organizacional, comparar resultados reales con estándares planificados, identificar desviaciones significativas e implementar acciones correctivas necesarias para mantener las operaciones dentro de parámetros deseados. Esta función opera a través de ciclos continuos de medición, evaluación, análisis y corrección que proporcionan retroalimentación esencial para ajustar estrategias,

modificar procesos, reasignar recursos y mejorar la efectividad organizacional basándose en evidencia empírica sobre el desempeño.

El control en la gestión administrativa de una microempresa trata sobre el procedimiento por el cual se supervisan y regulan los beneficios y las labores para garantizar que los objetivos fijados se están alcanzando. Es un trabajo fundamental que posibilita que la compañía siga el rumbo adecuado, se ajuste a las modificaciones y logre sus objetivos (Bertomeu, 2025).

2.2.2.3 Objetivos de la gestión administrativa

La gestión administrativa es el conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización mediante una conducción racional de tareas, esfuerzos y recursos. Su capacidad de controlar y coordinar las acciones y los distintos roles que se desempeñan dentro de la empresa permite prevenir problemas y alcanzar los objetivos. La conducción sistemática de una correcta gestión administrativa favorece la obtención de resultados favorables para la organización (Etecé, 2025).

2.2.2.4 Características de la gestión administrativa

Bertomeu, (2025) menciona que las características de la gestión administrativa son:

- Estructura clara
- Mayor productividad
- Estandarización de procedimientos
- Decisiones desde la cima
- Mirando hacia el futuro
- Monitorear la situación
- Verificar el correcto funcionamiento de las cosas.

2.2.2.5 Importancia de la gestión administrativa

Se trata de capacitar y preparar a la organización para actuar, pero con anticipación, tomando en consideración todos los recursos y procesos que necesita para alcanzar sus metas y reducir los impactos negativos o problemas potenciales (Etecé, 2025).

Según Sánchez (2024), en el contexto empresarial se hace referencia a la esfera que se ocupa de gestionar y organizar los recursos de la manera más eficiente y eficaz posible para lograr las metas que ha establecido la dirección de la empresa. Se trata,

por lo tanto, de un departamento clave para el desarrollo de cualquier entidad. Y es que, una buena gestión permite:

- ✓ Reducir los costes y agilizar los procesos.
- ✓ Tratar la documentación de forma mucho más ágil a través de labores como la digitalización.
- ✓ Gestionar la comunicación con la plantilla de forma mucho más efectiva, lo que repercutirá en su bienestar.
- ✓ Cumplir con las metas estipuladas al inicio de año.
- ✓ Incrementar la productividad a través de la mejora de procesos.
- ✓ Mejorar la toma de decisiones, aportando los datos necesarios para tomar un rumbo u otro atendiendo a información útil.

2.2.2.6 Definiciones de gestión administrativa

La gestión administrativa es una forma estructurada de gestionar y mejorar las tareas administrativas de una organización. La definición de gestión administrativa abarca los planes para dirigir y guiar el funcionamiento de una empresa mediante esfuerzos metódicos y organizados (Sánchez, 2024).

Se refiere al área que se encarga de organizar y administrar los recursos de la forma más eficaz y eficiente posible para alcanzar los objetivos que se ha planteado la dirección de la compañía. Se trata, por lo tanto, de un departamento clave para el desarrollo de cualquier entidad (Delgado y Rodríguez, 2024).

La gestión administrativa es el conjunto de tareas y procesos que garantizan la correcta operación de una empresa. Incluye actividades como la contabilidad, gestión de recursos humanos, control financiero, organización documental y cumplimiento normativo. Su objetivo principal es optimizar los recursos y garantizar la eficiencia en las operaciones diarias (Bertomeu, 2025).

2.2.3 Teoría de la empresa

Según García et al (2019), existen 3 teorías relacionadas a la empresa:

Teoría neoclásica de la empresa, se basa en una unidad técnica que persigue de forma automática incrementar las ganancias que genera y brinda a través de bienes o servicios.

La teoría empresarial fundamentada en los conceptos de derechos de propiedad, describe la empresa como una red de acuerdos entre los propietarios de los distintos bienes que interactúan en ella.

La economía planteada sobre los costes de transacción, vincula a la compañía con una red de contratos de forma imperfecta, y en la que los participantes no pueden poseer una razón ideal.

2.2.3.1 Clasificación de las empresas

Según Thompson (2022), las empresas pueden ser agrupadas según diversos criterios, dependiendo de lo que sea más conveniente para cada organización, como pueden ser los resultados obtenidos, la forma en que se gestionan, su tamaño o su actividad económica, entre otros aspectos. De esta forma, dentro de la clasificación de empresas se encuentran las siguientes:

2.2.3.1.1 Según su forma jurídica:

- **Sociedad Anónima (S.A.):** Su capital se distribuye en acciones, que representan la aportación de capital de cada socio, y estas deben ser registradas en el registro de acciones. Esta modalidad requiere un mínimo de dos accionistas, sin un límite máximo, además, este tipo de sociedad debe contar con ciertos órganos administrativos, como una junta general, un directorio y una gerencia.

- **Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.):** Está formada por al menos 2 accionistas y un máximo de 20. Su capital se reparte en acciones, que corresponden al aporte de capital de cada socio, y estas deben ser registradas en el registro de acciones, es necesario establecer las siguientes estructuras administrativas: una junta general de accionistas y una gerencia, mientras que el directorio es opcional si se decide crear.

- **Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.):** Su capital se distribuye en participaciones, que corresponden a los aportes individuales de cada socio, y estas deben ser registradas en el registro público, cuenta con al menos 2 socios y un máximo de 20, al tratarse de pequeñas empresas familiares, generalmente no disponen de órganos administrativos formales.

- **Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.):** Está constituida por un único socio, cuyo capital proviene de los aportes del único contribuyente, normalmente, una sola persona ocupa el cargo de gerente general y también es el socio.

- **Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.):** Esta sociedad está formada por un mínimo de 750 accionistas, y su capital está compuesto en más del 35%, perteneciendo a 175 o más accionistas de la empresa, las acciones deben estar registradas en el registro de acciones y en el mercado de valores.

2.2.3.1.2 Según la propiedad del capital:

- **Empresas privadas:** El capital y las inversiones en estas empresas provienen de individuos privados que buscan obtener ganancias y aprovechar los beneficios generados por las operaciones de la empresa.

- **Empresas públicas:** Su capital proviene de entidades públicas, como el Estado, y se destina a la prestación de servicios a la ciudadanía, aunque no siempre generan beneficios económicos.

- **Empresas mixtas:** En estas empresas, el capital proviene tanto de la entidad misma, a través de su capital propio, como del capital público, esta situación ocurre cuando la inversión pública del Estado no es suficiente para asegurar el éxito de la organización que trabaja para el Estado.

2.2.3.1.3 Según el ámbito de actuación:

- **Locales:** Este tipo de empresas llevan a cabo sus actividades dentro de la misma localidad.

- **Regionales:** Este tipo de empresas desarrollan sus actividades operando dentro de las localidades o provincias de la región.

- **Nacionales:** Este tipo de entidad lleva a cabo sus actividades operando dentro del país.

- **Internacionales:** Este tipo de entidad lleva a cabo sus actividades fuera del país, ya que sus fuentes de capital provienen del exterior.

2.2.3.1.4 Según su actividad que desarrolla:

- **Empresas del sector primario:** Para el funcionamiento de estas empresas, es necesario utilizar materias primas que provienen directamente de la naturaleza, como las que se obtienen de la ganadería, la agricultura o la minería.

- **Empresas del sector secundario:** En este tipo de sector se incluyen las empresas que se especializan en la transformación y procesamiento de las materias primas en productos específicos a través de procesos de fabricación o manufactura.

- **Empresas del sector terciario:** En este tipo de sector se agrupan las actividades que producen bienes tangibles; también, se le conoce como sector terciario o de servicios, ya que se enfoca en la venta de productos o la prestación de servicios.

2.2.3.1.5 Según su tamaño:

- **Grandes empresas:** Las grandes empresas tienen más de 250 empleados profesionales. Algunas de estas compañías se transforman en corporaciones multinacionales, con sedes en varios países del mundo, y son empresas en proceso de expansión internacional.

- **Medianas empresas:** Estas empresas emplean entre 50 y 250 trabajadores, lo que les permite ofrecer más oportunidades de empleo. Cuentan con una estructura más amplia, organizada en divisiones diferenciadas. Además, este tipo de empresa tiene una gran influencia en la economía de un país.

- **Pequeñas empresas:** Según la Ley N°30056, se considera pequeña empresa a aquellas cuya cifra de ventas anuales está entre 150 y 1700 UIT.

- **Microempresas:** Según la Ley N°30056, se considera microempresa a aquellas empresas cuyo monto de ventas anuales no excede las 150 UIT.

2.2.3.2 Importancia de las empresas

El objetivo de la empresa es producir ventajas tanto para los líderes, trabajadores como para la sociedad. La formación de estos organismos contribuye a la mejora económica del país. Además, las organizaciones proporcionan empleo a los diferentes miembros de las comunidades, además de proporcionar nuevos saberes y la utilización de varias tecnologías. (Aliaga, 2021).

2.2.4 Teoría de las micro y pequeñas empresas

Según Palomino (2020), las MYPE son entidades involucradas en la economía que fomentan el avance de diversas actividades como la producción, venta, provisión de servicios, transformación, entre otras. De igual forma, las micro y pequeñas empresas suelen surgir en un conjunto familiar o de amigos con el fin de alcanzar distintos propósitos.

García et al (2019) afirma que, las microempresas se enfocan únicamente en la compra y venta de bienes sin transformarlos, y los bienes pueden tener diferentes características, como productos semiacabados, materias primas o productos terminados.

2.2.4.1 Clasificación de las micro y pequeñas empresas

Las micro y pequeñas empresas en Perú, que operan en diferentes sectores económicos, abarcando la manufactura y el comercio minorista hasta los servicios especializados y la agroindustria. No solo por su aporte económico inmediato, sino también porque es un impulsor de innovación y desarrollo local, es que tiene importancia. Para impulsar la competitividad, formalización y desarrollo de las pequeñas y microempresas, el gobierno peruano ha creado un marco normativo particular. Esto abarca la simplificación administrativa, esquemas de trabajo específicos y sistemas de soporte técnico y financiero. La SUNAT ha puesto en marcha varias medidas para promover la formalización y el crecimiento de las Mype, como

sistemas económicos fáciles de usar y herramientas virtuales que permiten una realización más fácil de los deberes tributarios.

Las MYPE en Perú afrontan, pese a su importancia económica y social, importantes retos que obstaculizan su desarrollo y fortalecimiento. Se añaden aquí el escaso acceso a financiamiento y mercados formales debido a la elevada informalidad; la productividad baja, que es consecuencia de la adopción limitada de tecnología y la insuficiente formación del personal; y los problemas para entrar en mercados más grandes, incluso internacionales. Las MYPE peruanas incluye recursos para la colaboración, la innovación y la globalización, con el objetivo de mejorar su competitividad en un contexto económico que se globaliza cada vez más. La habilidad de las MYPE para adecuarse a las transformaciones del mercado, optimizar su gestión financiera y administrativa, y aprovechar la economía peruana para crecer es un factor determinante del éxito de estas iniciativas.

2.2.4.2 Importancia de las micro y pequeñas empresas

Según Aliaga (2021), las micro y pequeñas empresas representan un sector empresarial con mayor influencia en el país, compuesto por varios empresarios que estructuran sus empresas de forma conjunta, creando de esta manera un incremento en la generación de empleo y empleos para los habitantes.

2.2.4.3 Régimen tributario de las micro y pequeñas empresas

Según Deglane (2025), el Régimen MYPE Tributario, está dirigido a las Micro y Pequeñas empresas (Persona Natural o Jurídica), que generen rentas de Tercera Categoría y cuyos ingresos netos no superen 1700 UIT en el año. Ventajas que te ofrece este Régimen Tributario: El monto del impuesto a pagar es de acuerdo a la ganancia obtenida.

2.2.4.4 Régimen laboral de las micro y pequeñas empresas

Según Deglane (2025), el régimen laboral de las micro y pequeñas empresas en Perú otorga a los trabajadores beneficios laborales específicos, como Remuneración Mínima Vital (RMV), 15 días de vacaciones, un descanso semanal obligatorio, cobertura de salud vía SIS o EsSalud (dependiendo de si es micro o pequeña empresa), y el derecho a un contrato de trabajo formal. Las pequeñas empresas además acceden a gratificaciones, CTS, y seguro de vida.

2.2.5 Teoría de los sectores productivos

Los sectores de producción, o sectores de actividad económica, son una forma de clasificar la economía según el tipo de proceso productivo que la define, cada país

enfoca sus esfuerzos en uno u otro sector según diversos factores clave, como los recursos disponibles, tanto propios como externos, sus posibilidades de crecimiento y expansión, y sus preferencias en cuanto a la adopción de una estrategia de desarrollo específica. Esto permite caracterizar su modelo productivo, lo que a su vez influye en las políticas de gestión que deberán implementarse para lograr los objetivos económicos establecidos (Chain, 2023).

2.2.5.1 Clasificación de los sectores productivos

Según Quiroa (2025), se conoce como sector primario, secundario y terciario de la economía a la manera como se clasifican las actividades económicas de un país o de una sociedad. Básicamente el primario es la agricultura, el secundario la industria y el terciario los servicios. Aunque tiene un poco más de miga.

2.2.5.1.1 Sector primario: Este sector está conformado por aquellas empresas cuya actividad principal es la obtención y procesamiento de recursos naturales, es decir, se encargan de extraer insumos directamente del entorno natural, los cuales se emplean como materias primas, entre estas actividades se incluyen la agricultura, la pesca y la ganadería, entre otras similares. Este sector se enfoca en la obtención directa de materias primas de la naturaleza, las cuales son:

- **Agricultura y ganadería:** Cultivo de alimentos y cría de animales para obtener carne, leche, fibra, entre otros.
- **Minería:** Extracción de recursos como minerales y metales preciosos.
- **Pesca:** Captura y cultivo de peces y otros organismos acuáticos.
- **Silvicultura:** Explotación de bosques.

2.2.5.1.2 Sector secundario: Este sector abarca las actividades vinculadas con la producción artesanal y la industria fabricante, ya que su función principal es convertir las materias primas en productos elaborados o transformados, listos para su consumo o para ser utilizados en otros procesos productivos, ejemplos de esto son la industria de la panadería, la industria textil, la industria del calzado, entre otras. Se encarga de transformar las materias primas del sector primario en bienes y productos finales, las cuales son:

- **Industria Manufacturera:** Producción de textiles, alimentos procesados, productos químicos, metales, entre otros.
- **Construcción:** Edificación de infraestructuras y edificios.

2.2.5.1.3 Sector terciario: Este sector comprende a las organizaciones que se dedican a ofrecer servicios dirigidos a satisfacer diversas necesidades de la población, las

cuales no son atendidas por los sectores primario o secundario, entre estos servicios destacan los relacionados con la educación, la atención médica, el transporte, el turismo, entre otros ámbitos esenciales. Este sector no produce bienes físicos, sino que se dedica a la prestación de servicios, las cuales son:

- **Comercio:** Venta de productos al por mayor y menor.
- **Servicios:** Incluye turismo, banca, educación, salud, comunicaciones y otras actividades que satisfacen necesidades de la población y las empresas.

2.2.5.2 Importancia de los sectores productivos

Según Adecco (2024) indica que, la importancia de los sectores productivos en la empresa es importantes porque generan los siguientes:

- **Generación de empleo:** Los sectores productivos son los principales generadores de empleo en Perú. Desde las comunidades rurales hasta los centros urbanos, estas industrias proporcionan oportunidades laborales para una amplia gama de trabajadores, desde agricultores hasta ingenieros y especialistas en tecnología.

- **Crecimiento económico:** El desarrollo de los sectores productivos impulsa el crecimiento económico del país. La diversidad de la economía peruana, que tiene un fundamento robusto en una variedad de sectores, contribuye a disminuir la dependencia de una única industria y a fomentar la estabilidad a largo plazo.

- **Exportaciones e ingresos:** Numerosos sectores de producción, como las exportaciones, producen ingresos importantes que se pueden reinvertir en la construcción de infraestructura, educación y servicios públicos para el beneficio de toda la ciudadanía.

- **Progreso regional:** Los sectores productivos contribuyen al desarrollo igualitario de las regiones del país. La agricultura, por otro lado, es fundamental para las zonas rurales; mientras que la industria manufacturera puede fomentar el desarrollo en las áreas urbanas. Esta estabilidad ayuda a reducir las disparidades económicas entre las diversas regiones del Perú.

2.2.5.3 Teoría del sector comercio

2.2.5.3.1 Importancia del sector comercio

El área comercial es un componente esencial de la economía, ya que contribuye significativamente al crecimiento del Producto Bruto Interno (PBI) y a la generación de empleo. Evidenciando su efecto en la distribución de productos y servicios, puesto que favorece el acceso a recursos esenciales y fomenta la competencia en el mercado. De igual manera, su energía permite la inclusión de otros sectores, como la

manufactura, la minería y la construcción, lo que genera un efecto multiplicador en la economía. El comercio, a través de la venta al por mayor y al por menor, así como de la reparación y mantenimiento de vehículos, impulsa la modernización y digitalización del consumo, adaptándose a las nuevas demandas y a las tendencias de los consumidores (ComexPerú, 2019).

2.2.5.3.2 Características del sector comercio

ComexPerú (2019) menciona las siguientes características, los cuales:

- Facilita la circulación de productos desde los productores hasta el consumidor final o a otras empresas.
- Utiliza el dinero (divisas, tarjetas, transferencias) para valorar y facilitar las transacciones.
- Fomenta la competitividad a través de la innovación en productos, servicios y marketing para atraer clientes.
- Incorpora cada vez más prácticas como el comercio justo y el uso responsable de recursos.

2.2.5.3.3 Objetivos del sector comercio

El objetivo comercial juega un papel importante en el desarrollo de las prioridades de una empresa y en ponerla en el camino hacia el éxito. Cuando te tomas el tiempo para establecer metas y objetivos, aumenta tu capacidad para lograrlos. Hoy, discutiremos cuáles son los objetivos comerciales; objetivos y pasos a corto, largo y plazo. Los objetivos hablan del propósito de la empresa y los objetivos finales para los que los empleados deben trabajar (ComexPerú, 2019).

2.2.5.3.4 Tipos de sector comercio

Según ComexPerú (2019) los tipos del sector comercio son:

- El comercio mayorista
- El comercio minorista
- El comercio electrónico
- El comercio especializado
- El comercio independiente
- El comercio exterior.

2.2.5.3.5 Definición del sector comercio

El sector comercio es la actividad económica que comprende la compra, venta y distribución de bienes y servicios, facilitando su traslado desde los productores hasta

los consumidores finales. Su función principal es garantizar la disponibilidad de productos en el mercado, optimizando la cadena de suministro para satisfacer las necesidades de los consumidores (ComexPerú, 2019).

2.2.6 Breve descripción de la microempresa del caso de estudio

La microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.”, con RUC 20409483179, cuyo domicilio fiscal es Mza. a Lote. 31 a.H. Andres a. Caceres (a 1 Cdra Despues de Cevicheria el Globo) de Tumbes, su estado del contribuyente es ACTIVO y condición HABIDO. fue fundada en 27/05/2014, dedicada a la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados.

2.3 Hipótesis

En la investigación no se planteó hipótesis porque fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo-correlacional simple y de caso; por lo tanto, no requiere de una hipótesis. Las investigaciones descriptivas no se utilizan hipótesis, ya que se enfocan en temas poco explorados. Su objetivo principal es analizar y describir la relación que existe entre dos o más variables o categorías dentro de un contexto específico (Rebollo y Ábalos, 2022).

III. Metodología

3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación:

3.1.1 Tipo de investigación

La investigación fue de tipo cualitativo debido a que la información fue recolectada en las fuentes de información documental. La investigación busca la información proveniente de encuestas, propuestas, comentarios, análisis de temas parecidos al muestreo las cuales se analizaron al determinar los resultados (Rojas, 2022).

3.1.2 Nivel de investigación

El nivel de investigación fue descriptivo correlacional simple y de caso. El nivel de investigación descriptivo-correlacional busca describir las características de un fenómeno y, al mismo tiempo, examinar la relación (correlación) entre dos o más variables sin manipularlas ni asumir una relación de causa y efecto (Guevara et al., 2020).

3.1.3 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, porque la investigación se realizó sin manipular las variables, debido a que solo se observaron los fenómenos en su contexto natural para luego analizarlos (Guevara et al., 2020).

3.2 Población y muestra:

3.2.1 Población

La población se refiere al conjunto total de personas, elementos o eventos que tienen unas características en común (Condori, 2020). Para la presente investigación estuvo compuesta por todas las micro y pequeñas empresas del sector comercios del Perú.

3.2.2 Muestra

La muestra es una parte representativa de la población, la cual se puede generalizar (Condori, 2020). En este estudio la muestra estuvo conformada por la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” La misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

3.3 Definición conceptual y operacionalización de variables

3.3.1 Matriz de operacionalización de la variable control interno

Variable	Definición conceptual	Definición operacional		Escala de medición	Categorías y valoración
		Dimensiones	Indicadores		
Control interno	Conjunto de procedimientos, políticas y mecanismos implementados dentro de una organización para garantizar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo, minimizando riesgos y asegurando el logro de los objetivos institucionales. crecimiento (Pereira, 2019).	Ambiente de control	¿La microempresa tiene implementado su control interno formalmente?	Abiertas y cerradas	Cuestionario
			¿La microempresa cuenta con un organigrama?		
		Evaluación de riesgos	¿La microempresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		
			¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		
		Actividades de control	¿La microempresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		
			¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		
		Información y comunicación	¿En su microempresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?		
			¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		
		Supervisión y monitoreo	¿La microempresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la microempresa?		
			¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?		

Fuente: Elaboración propia.

3.3.2 Matriz de operacionalización de la variable gestión administrativa

Variable	Definición conceptual	Definición operacional		Escala de medición	Categorías y valoración
		Dimensiones	Indicadores		
Gestión administrativa	Proceso administrativo que comprende la planificación, control y optimización de los bienes almacenados en una empresa, asegurando su disponibilidad, reducción de costos y prevención de pérdidas o desabastecimientos (Jabaloyes et al., 2020).	Planeación	¿Las estrategias desarrolladas consideran los factores internos y externos que pueden afectar a la microempresa?	Abiertas y cerradas	Cuestionario
			¿Se asignan los recursos necesarios (financieros, humanos, tecnológicos) para ejecutar los planes de la empresa?		
		Organización	¿Los empleados conocen claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la microempresa?		
			¿Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la microempresa?		
		Dirección	¿Se mantiene comunicación fluida entre los diferentes niveles de la microempresa?		
			¿Se realizan diferentes canales de comunicación (reuniones, correos, internet) para transmitir información importante?		
		Control	¿Se ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimientos de funciones?		
			¿Se lleva a cabo un seguimiento de la implementación y efectividad de las acciones correctivas?		

Fuente: Elaboración propia.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información:

3.4.1 Técnicas

Las técnicas que se utilizó en la investigación fueron, para el objetivo específico 1 (Revisión bibliográfica), para el objetivo específico 2 (encuesta) y finalmente para el objetivo específico 3 (análisis comparativo).

La técnica desempeña un papel crucial en el proceso de investigación científica, al punto de que puede considerarse como la estructura (Baena, 2018).

3.4.2 Instrumentos

Para el regojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y las tablas 01 y 02 de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

Un instrumento de investigación es una herramienta diseñada específicamente para la recopilación y el análisis de datos durante el proceso de investigación (Medina et. al (2023).

3.5 Método de análisis de datos

Para alcanzar el objetivo específico 1: Se empleó la técnica de la revisión bibliográfica y documental, que abarcó fuentes teóricas y antecedentes de estudios realizados a nivel nacional y local. Este análisis permitió construir una base conceptual sólida sobre los componentes del control interno y su incidencia en la gestión administrativa, facilitando la contextualización del problema de estudio y brindando sustento a los hallazgos obtenidos mediante el contraste con investigaciones previas.

Para lograr el objetivo específico 2: Se aplicó la técnica de la encuesta, mediante un cuestionario estructurado dirigido al titular de la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.”. El cuestionario fue elaborado en base a los conceptos teóricos revisados y a los criterios del modelo COSO, con el fin de obtener información detallada sobre el nivel de implementación del control interno en la microempresa y su incidencia en las dimensiones de la gestión administrativa: planificación, organización, dirección y control.

Para alcanzar el objetivo específico 3: Se desarrolló un análisis comparativo entre los resultados obtenidos en el estudio de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y el caso específico de la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.”. Este análisis permitió identificar similitudes y diferencias en la incidencia del control interno sobre

la gestión administrativa, estableciendo conclusiones más amplias sobre la situación del sector.

3.6 Aspectos éticos

De acuerdo con Uladech Católica (2025), el Reglamento de Integridad Científica en la investigación, versión 002; Artículo 4° - Principios éticos; actualizado por decisión del Consejo Universitario mediante la Resolución N° 0495-2025-CU-ULADECH Católica, emitida el 12 de mayo de 2025, establece lo siguiente:

a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: En el recojo de la información se respetó la dignidad, privacidad y diversidad cultural de las personas que proporcionaron la información. Así mismo se respetó y guardó la confidencialidad y privacidad de los participantes en todos los aspectos de la investigación.

b. Cuidado del medio ambiente: Se trabajó siguiendo rigurosas medidas para proteger el medio ambiente, evitando la generación de residuos y promoviendo el reciclaje de desechos.

c. Libre participación por propia voluntad: El representante legal de la Microempresa participó de manera voluntaria, habiendo recibido la información pertinente sobre el objeto del estudio; además, tiene la libertad de retirarse de la investigación en el momento que lo considere necesario.

d. Beneficencia, no maleficencia: Se buscó maximizar los beneficios de la investigación, asegurando que no se cause ningún daño al bienestar físico, psicológico ni social de los que participan en la presente investigación evitando cualquier riesgo para su salud.

e. Integridad y honestidad: La investigación se llevó a cabo priorizando la privacidad, el anonimato y la confidencialidad de los participantes, asimismo, se evitó cualquier conflicto de interés, por lo que la investigación fue autofinanciada por el investigador.

f. Justicia: Se actuó de manera justa y equitativa en la selección y tratamiento de los participantes, respetando la diversidad cultural de cada uno de ellos.

IV. Resultados

4.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2025.

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:

Autores	Resultados
Huicho (2025)	Establece que, en la microempresa estudiada denominada: “MULTISERVICIOS FERRETERO M & J E.I.R.L.” del distrito de Ayacucho, el control interno incide de manera negativa en la gestión administrativa de dicha microempresa, porque el control interno esta implementado solo por formalidad, no se aplica correctamente. Además, la falta de planificación y procesos definidos lleva a una gestión administrativa desorganizada.
Janampa (2025)	Constata que, en la microempresa “NEGOCIACIONES CEFIRO E.I.R.L.” de San Juan Bautista de Ayacucho, el control interno incide de manera positivo en la gestión administrativa de dicha microempresa, porque si tiene implementado su control interno formalmente. Donde la implementación de controles internos organizados ayuda a la microempresa a gestionar recursos de forma eficiente y a alcanzar metas.
Condoli (2025)	Evidencia que, en la microempresa “RUVAR E.I.R.L.” de Andrés Avelino Cáceres de Huamanga, el control interno incide de manera negativa en la gestión administrativa de dicha microempresa, porque presenta una implementación deficiente de su sistema de control interno. Además, la falta de controles contables aumenta la posibilidad de pérdidas económicas, malversación de fondos y errores en los reportes financieros.
Aniceto (2025)	Establece que, en la microempresa “Dinogas Estaciones y Servicios S.A.C.” de Chimbote, el control interno incide negativa en la gestión administrativa de dicha microempresa, porque no tiene implementado un sistema de control interno por estos motivos presenta una gestión administrativa deficiente.

	Además, la ausencia de un seguimiento de actividades resulta en procesos lentos y una menor competitividad.
Rivas (2025)	Constata que, en la microempresa “Construcción, Maquinaria Minería del Perú S.A.C.” de Piura, el control interno incide de manera negativa en la gestión administrativa de dicha microempresa, porque presenta la ausencia de un ambiente de control estructurado, reflejado en la falta de organigrama, manual de funciones, código de ética y planes estratégicos, lo que genera desorden organizacional e informalidad operativa. Además, generando la improvisación, desorganización operativa, ineficiencia en la toma de decisiones y un mayor riesgo de fraudes o errores financieros.
Carrillo (2025)	Evidencia que, en la microempresa “INVERSIONES MILANTU S.A.C.” de Huaraz, el control interno incide de manera negativa en su gestión administrativa de dicha microempresa, porque presenta la ausencia de un ambiente de control estructurado, reflejado en la falta de organigrama, manual de funciones, código de ética y planes estratégicos, lo que genera desorden organizacional e informalidad operativa. Asimismo, no existen procesos de evaluación de riesgos, como mapas o planes de contingencia, lo que incrementa su exposición a amenazas internas y externas.
Polo (2024)	Evidencia que, en la microempresa “Distribuciones Buenos Aires S.A.C.” de Nuevo Chimbote, el control interno incide de manera negativa en su gestión administrativa de dicha microempresa, porque carece de un sistema de control interno formal y presenta deficiencias en su gestión administrativa, lo que resulta en una asignación subóptima de recursos, falta de claridad en las responsabilidades y operaciones inconsistentes.
Huamán (2023)	Constata que, en la microempresa “Shalom Empresarial S.A.C.” de Ayacucho, el control interno índice de manera positiva en la gestión administrativa de dicha microempresa, porque la implementación de controles internos transforma la

	gestión empírica en una estructura ordenada, lo que impacta directamente en la sostenibilidad operativa y la competitividad de la microempresa.
Marchan (2025)	Evidencia que, en la microempresa “Ferrecord Inversiones S.R.L.” de Tumbes, el control interno incide de manera negativa en la gestión administrativa de dicha microempresa, porque presenta un control interno insuficiente, ya que no existen políticas internas, no se evalúan riesgos, la supervisión es escasa, la comunicación es deficiente y el control operativo es reactivo. Aunque la organización presenta cierto orden, la planeación, dirección y control administrativo están afectados, generando una gestión poco eficiente para enfrentar su problemática.

Fuente: Elaboración propia, en base a los antecedentes nacionales y locales.

4.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, 2025.

Tabla 02: Resultado del objetivo específico 2:

Variable 1: Control interno			
Dimensiones	Preguntas	SI	NO
Ambiente de control	La microempresa tiene implementado su control interno formalmente	X	
	La microempresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido	X	
	La microempresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas	X	
	Se establecen acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la microempresa	X	
	La microempresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal	X	
	La microempresa cuenta con un organigrama	X	
	Cuenta la microempresa con su visión y misión	X	
	La microempresa ha difundido a su personal la visión y misión	X	
	La microempresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)		X

	La microempresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales	X
	La microempresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo	X
	La microempresa cuenta con un comité de control	X
Evaluación de riesgos	Tiene la microempresa definida sus objetivos institucionales y metas	X
	La microempresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos	X
	La microempresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores	X
	Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la microempresa	X
	Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos	X
	El personal de la microempresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a dicha microempresa	X
	El personal de la microempresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la misma	X
	En el desarrollo de las actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados	X
	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados	X
	Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados	X
	Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos	X
	Se presentan reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados	X
Actividades de control	La microempresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos institucionales	X
	Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa	X
	Se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal	X
	En la microempresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño	X

	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables	X	
	La microempresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener	X	
	Tiene la microempresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida		X
	Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativos, operacionales y financieros de la microempresa	X	
	La microempresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su microempresa	X	
	Los procesos, actividades y tareas de la microempresa se encuentran definidos, establecidos y documentados al igual que sus modificaciones	X	
	Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería		X
Información y comunicación	En la microempresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado	X	
	Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades	X	
	La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente	X	
	La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones	X	
	Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios	X	
	Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades	X	
Supervisión y monitoreo	La microempresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la microempresa		X
	Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la microempresa	X	
	Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento	X	

	Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la microempresa	X
	Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna y se informa al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias	X
	La microempresa realiza permanentemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	X
Variable 2: Gestión administrativa		
Planeación	Se realiza un seguimiento y control de la utilización de los recursos	X
	Las estrategias desarrolladas consideran los factores internos y externos que pueden afectar a la microempresa	X
	Se asignan los recursos necesarios (financieros, humanos, tecnológicos) para ejecutar los planes de la microempresa	X
	La microempresa tiene claramente definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo	X
	Los objetivos y metas establecidos son realistas y alcanzables y están en función a los recursos disponibles	X
	Se tiene estrategias específicas para alcanzar los objetivos y meta	X
Organización	Los empleados conocen claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la microempresa	X
	Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la microempresa	X
	Se llevan a cabo reuniones periódicas para sincronizar y coordinar las actividades entre las áreas	X
	La microempresa cuenta con una estructura organizacional adecuada para la realización de sus operaciones	X
	El organigrama estructural facilita la colaboración entre las diferentes áreas	X
	Se llevó a cabo una división del trabajo asignando responsabilidades a cada trabajador	X
Dirección	Se mantiene comunicación fluida entre los diferentes niveles de la microempresa	X
	Se realizan diferentes canales de comunicación (reuniones, correos, internet) para transmitir información importante	X
	Se llevan a cabo una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal	X

	Los supervisores brindan retroalimentación constructiva a los trabajadores para mejorar su desempeño	X
	Los jefes de la microempresa demuestran habilidades de liderazgo	X
	Se promueve la motivación del personal de la microempresa	X
Control	Se aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores	X
	Se ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimientos de funciones	X
	Se lleva a cabo un seguimiento de la implementación y efectividad de las acciones correctivas	X
	La microempresa ha establecido estándares de desempeño para medir y evaluar los resultados	X
	Los estándares de desempeño son comunicados y entendidos por todos los trabajadores de la microempresa	X
	Se llevan a cabo mediciones y evaluaciones periódicas del desempeño de los trabajadores	X

Fuente: Elaboración propia en base del cuestionario aplicado al titular gerente de la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” de Tumbes, 2025.

4.3 Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, 2025.

Tabla 03: Resultado del objetivo específico 3:

Dimensiones	Resultado del objetivo específico 1	Resultado del objetivo específico 2	Resultados
I. Control interno			
Ambiente de control	Huicho (2025) identificó que, en la microempresa “Multiservicios Ferretero M & J E.I.R.L.”, el control interno incide de manera negativa en la gestión administrativa de dicha microempresa, porque el control interno esta implementado solo por formalidad, no se aplica correctamente. Además, la falta de planificación y procesos definidos lleva a una gestión administrativa desorganizada.	La microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, sí tiene implementado su control interno adecuadamente. Además, si cuenta con un código de ética debidamente aprobado. Asimismo, la microempresa si elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal. Además, la microempresa si cuenta con un organigrama. Asimismo, la microempresa si cuenta con visión y misión.	No coinciden

Evaluación de riesgos	Condoli (2025) describió que, la microempresa “Ruvar E.I.R.L.”, no cuenta y no pone en práctica el plan de administración de riesgos. Además, si identifican los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades. Asimismo, la microempresa no presenta reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados.	La microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, si tiene definida sus objetivos institucionales y metas. Además, si cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos. Además, si dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados. Asimismo, si implementan un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos. Además, si presentan reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados.	No coinciden
Actividades de control	Rivas (2025) identificó que, en la microempresa “Construcción, Maquinaria Minería del Perú S.A.C.”, si existen procedimientos formalizados para controlar procesos clave como adquisiciones, pagos e inventarios, lo cual constituye un avance en la estructura de control interno. Sin embargo, reconoció que no se realiza una verificación constante del cumplimiento de dichos controles, lo que genera un	La microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, si cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos institucionales. Además, si están separadas las funciones y responsabilidades del personal. Asimismo, en la microempresa cada responsable de las áreas si prepara informes sobre la evaluación de sus	Si coinciden

		vacío entre lo planificado y lo ejecutado. Esta situación limita la eficacia de las actividades de control, pues sin seguimiento continuo los riesgos de incumplimiento y errores persisten.	objetivos y metas individuales frente a su desempeño. Asimismo, si aplican actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativos, operacionales y financieros de la microempresa.	
Información y comunicación	y	Carrillo (2025) describió que, la microempresa "INVERSIONES MILANTU S.A.C.", no ha implementado un sistema formal de comunicación, y el flujo de información no es oportuno ni confiable. Además, no existen mecanismos para obtener retroalimentación del usuario ni se garantiza una comunicación fluida entre las distintas áreas de la organización.	En la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, si existe comunicación fluida entre empleador y empleado. Además, la dirección si recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente. Asimismo, si están establecen canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades.	No coinciden
Supervisión y monitoreo	y	Huicho (2025) identificó que, la microempresa “Multiservicios Ferretero M & J E.I.R.L.”, si efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la microempresa. Además, las deficiencias detectadas en el monitoreo no se	La microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, no efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa. Además, las deficiencias detectadas en el	No coinciden

	registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento. Asimismo, la microempresa no realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.	monitoreo si registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento. Asimismo, la microempresa no realiza permanentemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.	
II. Gestión administrativa			
Planeación	Condoli (2025) describió que, en la microempresa “Ruvar E.I.R.L.”, las estrategias desarrolladas consideran los factores internos y externos pueden afectar a la microempresa. Además, si se asignan los recursos necesarios (financieros, humanos, tecnológicos) para ejecutar los planes de la microempresa. Asimismo, la microempresa si tiene claramente definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo. Además, si tienen estrategias específicas para alcanzar los objetivos y metas.	La microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, si realiza un seguimiento y control de la utilización de los recursos. Asimismo, si asignan los recursos necesarios (financieros, humanos, tecnológicos) para ejecutar los planes de la microempresa. Además, la microempresa si tiene claramente definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo. Además, si tienen estrategias específicas para alcanzar los objetivos y meta.	Si coinciden
Organización	Condolí (2025) constató que, los empleados de la microempresa “Ruvar E.I.R.L.”, no conocen claramente sus funciones y responsabilidades dentro de	En la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, los empleados si conocen	No coinciden

	la microempresa. Además, no existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la microempresa. Asimismo, el organigrama estructural no facilita la colaboración entre las diferentes áreas.	claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la microempresa. Además, si existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la microempresa. Asimismo, el organigrama estructural si facilita la colaboración entre las diferentes áreas. Además, si llevan a cabo una división del trabajo asignando responsabilidades a cada trabajador.	
Dirección	Rivas (2025) identificó que, en la microempresa “Construcción, Maquinaria Minería del Perú S.A.C.”, no se mantiene una comunicación clara ni frecuente con los trabajadores, lo que limita la transmisión de directrices y la coordinación en las actividades. Además, reconoció que las decisiones gerenciales no se toman con base en información confiable y actualizada, situación que reduce la efectividad de la gestión y aumenta el riesgo de errores. No obstante, destacó que sí se aplican acciones concretas para motivar y	En la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, si mantienen comunicación fluida entre los diferentes niveles. Además, si realizan diferentes canales de comunicación (reuniones, correos, internet) para transmitir información importante. Asimismo, si llevan a cabo una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal. Además, los supervisores si brindan retroalimentación constructiva a los trabajadores para mejorar su desempeño.	No coinciden

	comprometer al personal con los objetivos de la organización.	Asimismo, los jefes de la microempresa si demuestran habilidades de liderazgo.	
Control	Janampa (2025) constató que, en la microempresa “Negociaciones CEFIRO E.I.R.L.”, no aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores. Además, no se lleva a cabo un seguimiento de la implementación y efectividad de las acciones correctivas. Asimismo, la microempresa si establece estándares de desempeño para medir y evaluar los resultados. Además, si llevan a cabo mediciones y evaluaciones periódicas del desempeño de los trabajadores.	En la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, si aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores. Además, si ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimientos de funciones. Además, la microempresa si establece estándares de desempeño para medir y evaluar los resultados. Asimismo, los estándares de desempeño si son comunicados y entendidos por todos los trabajadores de la microempresa.	No coinciden

Fuente: Elaboración propia, en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de esta investigación.

V. Discusión

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los resultados obtenidos de los autores a nivel nacional y local como Huicho (2025), Condoli (2025), Aniceto (2025), Rivas (2025), Carrillo (2025), Polo (2024) y Marchan (2025) señalan que en su mayoría las micro y pequeñas empresas (Mype), no cuenta con sistemas de control interno formalmente establecidos, lo que incide negativamente en su gestión administrativa. Los controles empíricos que emplean generalmente generan deficiencias y limitan el desarrollo de una gestión administrativa eficiente y estratégica en estas organizaciones. Desde una perspectiva teórica, considerando a Vásquez (2021) menciona que el control interno es crucial ya que ayuda a la organización a alcanzar los objetivos y metas produciendo rentabilidad o beneficio, evitando así el uso indebido de los recursos internos para adquirir la información financiera y contable más precisa. Por otro lado, Janampa (2025) y Huamán (2023) señalan que en su minoría las micro y pequeñas empresas (Mype), cuentan con sistemas de control interno formalmente establecidos, lo que incide de manera favorable en la gestión administrativa de las de las micro y pequeñas empresas analizadas. Esto se debe principalmente que el control interno no solo fortifica la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas, sino que también asevera la sostenibilidad de los procesos. Desde una perspectiva teórica, considerando a Ruiz y Escutia (2022) quienes mencionan que el control interno constituye un pilar esencial en la gestión organizacional, debido a que asegura la eficiencia operativa, protege los activos y genera información confiable para soportar la toma de decisiones estratégicas y tácticas.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según los resultados obtenidos en base a las variables control interno y gestión administrativa de la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, mediante el cuestionario respondido por el titular gerente en el cual indico que el control interno es crucial en la microempresa para mejorar la eficiencia operativa, proteger activos y asegurar la confiabilidad de la información financiera. Su implementación incide favorablemente en la gestión administrativa al optimizar procesos, facilitar la toma de decisiones y mitigar riesgos, convirtiéndose en una herramienta directa para el logro de metas, aumento de la rentabilidad y sostenibilidad a largo plazo. Este resultado si coincide con lo identificado por Janampa (2025), Polo (2024) y Huamán (2023)

coinciden en señalar que, el control interno incide de manera favorable en la gestión administrativa de las de las micro y pequeñas empresas (Mype), mejorando la eficiencia operativa, salvaguardando activos y asegurando el cumplimiento de metas. Por otro lado, este resultado no coincide con lo identificado por Huicho (2025), Condoli (2025), Aniceto (2025), Rivas (2025), Carrillo (2025) y Marchan (2025) coinciden en señalar que, la falta o el diseño inadecuado de controles internos incide de manera desfavorable en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas (Mype). Desde una perspectiva teórica, considerando a Álvarez et al. (2021) mencionan que, el control interno contribuye a alcanzar las metas y objetivos de la empresa, mediante él se establecen procedimientos y técnicas para asegurar la vida de los activos y evitar su deterioro por algún suceso. Además, garantiza que las operaciones, eventos y transacciones cotidianas se llevan a cabo conforme a los procedimientos previamente establecidos.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Ambiente de control

De acuerdo con los resultados del objetivo específico 1, se evidencia que muchas micro y pequeñas empresas del Perú, carecen de planificación formal, código de ética y manuales estructurados de funciones. En contraste, los resultados del objetivo específico 2, indica que la microempresa estudiada, sí tiene implementado su control interno adecuadamente, si cuenta con un código de ética debidamente aprobado, la microempresa si cuenta con un organigrama. Asimismo, la microempresa si cuenta con visión y misión. Esta comparación confirma que la microempresa estudiada no comparte las mismas deficiencias estructurales que presentan muchas MYPE a nivel nacional, sin evidencia del documento normativo que fortalezcan su ambiente de control.

Evaluación de riesgos

Según los resultados del objetivo específico 1, muchas microempresas no han implementado un sistema formal de evaluación de riesgos, carecen de mapas de riesgos y no cuentan con planes de contingencia para anticipar situaciones adversas. En contraste, los hallazgos del objetivo específico 2, indica que la microempresa estudiada, si tiene definida sus objetivos institucionales y metas, si cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos, si dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados, si implementan un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos.

Esta situación confirma que su gestión no comparte debilidades del sector: el cumplimiento del componente de evaluación de riesgos como parte del control interno.

Actividades de control

De acuerdo con los resultados del objetivo específico 1, se observa que muchas (Mype) no aplican procedimientos operativos definidos, ni cuentan con políticas internas de control para supervisar o validar las actividades realizadas. En cuanto al objetivo específico 2, se identifica que, si cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos institucionales, si están separadas las funciones y responsabilidades del personal, si aplican actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativos, operacionales y financieros de la microempresa. Esta desigualdad evidencia que la microempresa mantiene un nivel de control operativo muy ampliado, lo que no expone a errores, regularidades y una buena capacidad de respuesta administrativa.

Información y comunicación

De acuerdo con los resultados del objetivo específico 1, se evidencia que en gran parte de las microempresas no existe un sistema formal de comunicación interna ni herramientas para documentar o compartir información relevante. Por otro lado, el objetivo específico 2, menciona que, en la microempresa estudiada, si existe comunicación fluida entre empleador y empleado, la dirección si recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, si están establecen canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades. Esta comparación confirma que el componente de información y comunicación si está desarrollado, lo que amplía la coordinación y facilita la toma de decisiones efectivas dentro de la microempresa.

Supervisión y monitoreo

De acuerdo con los resultados del objetivo específico 1, la mayoría de las (Mype) no ejecutan supervisiones periódicas, no realizan auditorías internas ni aplican sistemas de monitoreo continuo sobre sus operaciones. De igual manera, el objetivo específico 2, se observa que la microempresa estudiada, no efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la microempresa, la microempresa no realiza permanentemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente. Esta coincidencia evidencia que la supervisión y monitoreo son

componentes ausentes en su estructura de control interno, impidiendo la detección de errores y la mejora continua.

Planeación

De acuerdo con los resultados del objetivo específico 1, se evidencia que muchas micro y pequeñas empresas del Perú no cuentan con objetivos estratégicos definidos, ni con planes operativos o mecanismos de proyección organizacional. Por otro lado, el objetivo específico 2, se observa que la microempresa estudiada, si realiza un seguimiento y control de la utilización de los recursos, la microempresa si tiene claramente definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo, si tienen estrategias específicas para alcanzar los objetivos y meta. Esta comparación muestra que la microempresa no comparte las limitaciones más comunes en el sector, abundando de una planificación estructurada que oriente sus decisiones y acciones administrativas.

Organización

Según los resultados del objetivo específico 1, muchas (Mype) no presentan una estructura organizativa formal ni delimitación clara de funciones, lo cual afecta la distribución de responsabilidades y la eficiencia operativa. En el marco del objetivo específico 2, se constata que, en la microempresa estudiada, los empleados si conocen claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la microempresa, si existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la microempresa, en la microempresa si llevan a cabo una división del trabajo asignando responsabilidades a cada trabajador. Esta similitud refuerza el diagnóstico de una potente dimensión organizacional, donde la presencia de estructuras formales impide un desarrollo administrativo eficiente.

Dirección

Los resultados del objetivo específico 1, mostraron que gran parte de las microempresas carecen de liderazgo institucional, no fomentan la comunicación interna ni la motivación del personal, y toman decisiones de forma empírica. En el análisis del objetivo específico 2, se identifica que, en la microempresa estudiada, si mantienen comunicación fluida entre los diferentes niveles, si realizan diferentes canales de comunicación (reuniones, correos, internet) para transmitir información importante, si llevan a cabo una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal, los jefes de la microempresa si demuestran habilidades de liderazgo. Esta comparación demuestra que la microempresa no refleja las mismas

carencias en esta dimensión, afectando la orientación del personal hacia el logro de metas y el desarrollo del clima organizacional.

Control

De acuerdo con los resultados del objetivo específico 1, se determina que muchas (Myte) no realizan evaluaciones periódicas, ni aplican acciones correctivas o mecanismos de seguimiento institucional. Por otro lado, los hallazgos del objetivo específico 2, indica que, en la microempresa estudiada, si aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores, la microempresa si establece estándares de desempeño para medir y evaluar los resultados, los estándares de desempeño si son comunicados y entendidos por todos los trabajadores de la microempresa. Esta coincidencia confirma que el componente de control administrativo es una de las debilidades más marcadas en las microempresas, limitando su capacidad de mejora continua y toma de decisiones basadas en evidencia.

El análisis comparativo revela que las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú, no presentan una implementación formal de su sistema de control interno, constatando que, no tienen definida sus objetivos institucionales y metas, cuentan con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos institucionales, asimismo, no existe comunicación fluida entre empleador y empleado. Por otro lado, en la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, Esta situación refleja de manera desigual presentando una implementación formal del control interno, donde los cinco componentes del modelo COSO estuvieron presentes y bien aplicados. Dicha capacidad estructural repercute positivamente sobre las funciones clave de la gestión administrativa planeación, organización, dirección y control, las cuales se desarrollaron de manera adecuada. Esta situación demuestra que una buena aplicación del control interno mejora la gestión administrativa, lo que permite un desarrollo eficiente y la capacidad para enfrentar retos en el actual entorno de negocios.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

El control interno incide de manera negativa en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú estudiadas por lo antecedentes pertinentes. La revisión de antecedentes reveló que, en su mayoría, no cuentan con un sistema de control interno formalmente establecido, presentando una incidencia desfavorable, al ofrecer una estructura inestable que incumplen los objetivos institucionales. En su mayoría de sus componentes no aporta elementos clave para mejorar la operatividad y la toma de decisiones. De igual manera a menudo se percibe como costoso, la implementación de un sistema de control interno, como el modelo COSO, es fundamental para el crecimiento y la permanencia de la MYPE en el mercado.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Se concluye que, el control interno incide de manera positiva en la gestión administrativa de la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.”, debido a que, la microempresa si tiene implementado su control interno formalmente, la microempresa si tiene definida sus objetivos institucionales y metas, la microempresa si cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos institucionales, en la microempresa si existe comunicación fluida entre empleador y empleado, la microempresa no efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar. Esta situación incide de manera favorable en todas las funciones administrativas: la microempresa si realiza un seguimiento y control de la utilización de los recursos, los empleados si conocen claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la microempresa, en la empresa si mantienen comunicación fluida entre los diferentes niveles, también aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Se concluye que, los resultados obtenidos del análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2, demuestran una diferencia, evidenciando que la mayoría de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú estudiadas por los antecedentes correspondientes, no presentan una implementación formal de su sistema de control interno, constatando que, no tienen definida sus objetivos institucionales y metas, cuentan con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos

institucionales, asimismo, no existe comunicación fluida entre empleador y empleado. De manera desigual en la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.”, se evidenció que, si presentan una implementación formal del control interno, donde los cinco componentes del modelo COSO estuvieron presentes y bien aplicados. En ese sentido, puede afirmarse con claridad que los resultados obtenidos a nivel nacional y local no coinciden en su mayoría con la realidad de la microempresa analizada.

6.4 Respecto al objetivo general:

Se concluye que, el control interno incide de manera negativa en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, donde las (Mype), no tienen implementado su control interno formalmente, la ausencia de personal capacitado y un enfoque empírico (no técnico) que resulta en deficiencias graves en información, supervisión y toma de decisiones, provocando riesgos operativos y baja rentabilidad. De manera desigual, el control interno incide de manera positiva en la gestión administrativa en la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.”, se constató que, si tiene implementado su control interno formalmente, lo que incrementa la eficiencia operativa, optimiza el uso de recursos y reduce riesgos. Todo ello demuestra que, un sistema de control interno bien diseñado permite definir procesos y responsabilidades claras, eliminando redundancias y aumentando la productividad.

VII. Recomendaciones

Se recomienda implementar un manual de organización y funciones (MOF), donde la implementación del (MOF) tomara entre 1 a 3 meses, dependiendo de la complejidad de la microempresa. La implementación del (MOF) servirá principalmente para ordenar la estructura interna, delimitar responsabilidades y aumentar la eficiencia operativa.

Implementar un reglamento interno de trabajo (RIT), donde la implementación será en un plazo máximo de 5 días naturales tras su aprobación. Implementar el Reglamento Interno de Trabajo (RIT) sirve principalmente para ordenar las relaciones laborales, establecer normas de conducta claras, prevenir conflictos, y formalizar las sanciones disciplinarias, asegurando un ambiente de trabajo justo.

Implementar un comité de control, donde la implementación de un comité de control (o sistema de control interno) se llevará a cabo en un plazo aproximado de 1 a 3 meses para una estructura básica, aunque el fortalecimiento y la madurez del sistema es un proceso continuo. Implementar un comité de control sirve fundamentalmente para profesionalizar la gestión, asegurar la sostenibilidad a largo plazo y reducir riesgos operativos y financieros.

Implementar supervisiones periódicas, donde la implementación periódica de supervisiones se podrá realizarse en un plazo de 1 a 3 meses para controles básicos, aunque la consolidación de un sistema de control interno estructurado puede tomar entre 6 meses y 1 año. Implementar es fundamental para asegurar su sostenibilidad, formalización y crecimiento, ya que ayuda a superar la gestión empírica y corregir deficiencias operativas.

Referencias bibliográficas

- Aliaga, L. (2021). *La magnitud de la MYPE en el Perú. Libertad para elegir la estructura empresarial*.
<https://revistas.esan.edu.pe/index.php/giuristi/article/view/545/619>
- Alshaiti, H. (2023). *Influencia del control interno en el rendimiento empresarial: ¿Importa un sistema de información?* *Revista de Gestión de Riesgos y Finanzas*.
<https://doi.org/10.3390/jrfm16120518>
- Álvarez, K., Martínez, G. y García, A. (2021). *La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial*.
<https://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/129/1292439002/1292439002.pdf>
- Aniceto, L. (2025). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las pequeñas empresas del Perú, sector comercio: Dinogas Estaciones y Servicios S.A.C., Chimbote – 2023*.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/37114/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_ANICETO_GONZALES_LOURDES_MARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Auditool (2023). *Entendiendo la estructura del marco COSO 2013: Un enfoque sistemático*. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/entendiendo-la-estructura-del-marco-coso-2013-un-enfoque-sistematico>
- Auditool (2016). *17 principios de Control Interno según COSO 2013*.
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/diecisiete-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Baena, G. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Patria.
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/archivos/materiales_de_consulta/drogas_de_abuso/articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Bertomeu, D. (2025). *Cómo se aplica el control de gestión en una empresa*.
<https://www.esade.edu/beyond/es/como-se-aplica-el-control-de-gestion-en-una-empresa/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20el%20control%20de,empresarial%20globalizado%20y%20altamente%20competitivo>
- Calle, J. (2020). *¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno?*
<https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>

- Calle, J. (2020). *Características clave de un sistema de control interno*. Pirani.
<https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-sistema-de-controlinterno>
- Carrillo, L. (2025). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso microempresa "INVERSIONES MILANTU S.A.C."-Huaraz, 2024*.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/41010/CONTROL_INTERNO_CUALITATIVO_CARRILLO_COTERA_LORENZO_SHA_MIR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- ComexPerú – Sociedad de Comercio Exterior del Perú. (2024). *Casi 9 de cada 10 MYPE son informales, pero el gobierno continúa apostando por medidas que limitan su desempeño*. <https://www.comexperu.org.pe/articulo/casi-9-de-cada-10-mypes-soninformales-pero-el-gobierno-continua-apostando-por-medidas-que-limitan-sudesempeno>
- Condoli, R. (2025). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Microempresa "Ruvar E.I.R.L." Andres Avelino Caceres-Huamanga, 2024*.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/42407/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_CONDOLI_LOAYZA_R_UTH_KEYLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Condori, P. (2020). *Universo, población y muestra*. Curso Taller.
<https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>
- Congreso de la República del Perú. (2020). *Sistema de Control Interno*
<https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/>
- Contraloría General de la República. (2015). *Sistema de control interno (SCI)*.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Cordova, C. (2025). *El control interno y su efecto en la gestión administrativa de la mediana empresa del sector servicio: Consorcio Pongora, distrito Santiago de Surco, Lima 2024*.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/40336/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_CORDOVA_SULCA_CESAR_AUGUSTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cueva, L. (2019). *Teoría clásica de la administración de Henri Fayol*.
<https://www.gestiopolis.com/teoria-clasica-administracion-henry-fayol/>

- Chango G., M., Segarra S., G., & Intriago Z., G. (2024). *Análisis del modelo COSO aplicado en las empresas ecuatorianas para el fortalecimiento del control interno*. Revista Científica de la Universidad de Oriente, 26(1), 155–168.
https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S266503982024000100108
- Chain, R. (2023). *Sectores productivos*. <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/lossectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>.
- Dempsey, C. (2024). *¿Qué es un representante legal en América Latina?*
<https://www.bizlatinhub.com/es/empresas-representante-legal/>
- Deglane, A. (2025). *Normativa laboral aplicable a las Micro y Pequeñas empresas*.
<https://polemos.pe/normativa-laboral-aplicable-a-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Delgado, H. W. D., & Rodríguez Bravo, A. G., (2024). *El proceso administrativo y su incidencia en el comportamiento organizacional*. Ciencia y Desarrollo, 27(3).
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9734620.pdf>
- Edlinger, I. (2025). *Ventajas y desventajas de un sistema de control interno*.
<https://www.boc-group.com/en/blog/grc/internal-control-system-advantages-and-disadvantages/>
- Equipo editorial, Etecé (2025). *Gestión administrativa*. Enciclopedia Concepto.
<https://concepto.de/gestion-administrativa/>
- Equipo editorial, Etecé (2025). *Dirección administrativa*. Enciclopedia Concepto.
<https://concepto.de/direccion-administrativa/>
- ESAN. (2019). *COSO II: los sistemas para el control interno*.
<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>
- Fernandez, H. (2025). *Vicente Magro: "Las empresas españolas pierden miles de millones por falta de programas efectivos de compliance"*
https://www.elespanol.com/alicante/20250929/vicente-magro-empresas-espanolas-pierden-miles-millones-falta-programas-efectivos-compliance/1003743943534_0.html
- Fernandez, I. (2025). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú, Caso: Alo Alpaca E.I.R.L.- Ayna Ayacucho*, 2025.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/43303/CONT>

ROL_INTERNO_GESTION_EMPRESARIAL_FERNANDEZ_AVILA_ISAI
AS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Fonseca, M. (2022). *Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa “Mi negocio E.I.R.L”*, Perú.
https://www.researchgate.net/publication/359365474_Sistema_de_control_interno_y_su_influencia_en_la_rentabilidad_de_la_empresa_Mi_negocio_EIRL_Peru
- García, E., Mapen, F. y Berttolini, G. (2019). *Marco Analítico de la Gestión Financiera en las Pequeñas y Medianas Empresas: Problemas y Perspectivas de Diagnóstico*.
<https://ojs.unemi.edu.ec/index.php/cienciaunemi/article/view/971/880>
- Gómez, M. y Lazarte, C. (2019). *Control interno*.
<https://repositorio.face.unt.edu.ar/handle/123456789/766>
- Gobierno del Perú (2024). *Tipos de empresa (Razón Social o Denominación)*
<https://www.gob.pe/254-tipos-de-empresa-razon-social-o-denominacion>
- Guevara, G., Verdesoto, A. y Castro, N. (2020). *Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción)*. <https://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/860/1363>
- Gutiérrez, E. (2021). *El control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020*. [Tesis de titulación, Universidad Autónoma del Estado de México]. Repositorio institucional.
<http://hdl.handle.net/20.500.11799/111610>
- Grageola, L., Martínez, G., Guzmán, C, y Morales, Tomás. (2020). *Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales*.
<https://revistas.uned.ac.cr/index.php/rna/article/view/3073/4328>
- Haro, M. (2025). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la microempresa del sector servicio: Constructora Gharo E.I.R.L.- distrito de independencia Áncash, 2025*.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/41151/ADMINISTRACION_CONTROL_HARO_RAMIREZ_MERY_MILAGROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hackett, P. (2022). *Las PYMES innovadoras se han vuelto cruciales en Europa en medio de la crisis energética Euronews*.

- <https://es.euronews.com/business/2022/12/02/las-pymes-innovadoras-se-han-vuelto-cruciales-en-europa-en-medio-de-la-crisis-energetica>
- Hernández, R. (2017). *Informe COSO*. <http://200.46.165.35/audinet/assets/12-cosoinforme.pdf>
- Huamán, S. (2023). *Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las PYME del sector transportes del Perú: caso de la empresa Shalom Empresarial S.A.C.* - Ayacucho, 2023. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34799/CONTROL_INTERNO_GESTION_HUAMAN_PAYHUA_SILVANO_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huicho, Y. (2025). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso microempresa "Multiservicios Ferretero M & J E.I.R.L." Distrito de Ayacucho, 2024.* https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/42798/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_HUICHO_RAMOS_YOVER_GELMAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Jabaloyes, J., Carot, J., & Carrión, A. (2020). *Introducción a la gestión de la calidad*. Editorial de la Universidad Politécnica de Valencia. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/165233>
- Janampa, E. (2025). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso microempresa "Negociaciones CEFIRO E.I.R.L." San Juan Bautista-Ayacucho, 2024.* https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/42491/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_JANAMPA_BARBOZA_EVELYN_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Loor I., M. A. L., & Peñaloza L., V. L. (2023). *Control interno y riesgo operativo en el sector público ecuatoriano*. Contabilidad y Negocios, 18(35), 74–92. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/27106>
- Lozano, M., Hernández, S., & Vega, R. (2021). *Evaluación de riesgos y su relación con la gestión administrativa en los agronegocios*. Journal of Risk and Financial Management, 14(2), 95-110. <https://doi.org/10.3390/jrfm14020095>

- Marchan, E. (2025). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso: Ferreco Inversiones S.R.L.- Tumbes, 2025*. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/42973>
- Medina, M., Rojas, C., Bustamante, W., Loaiza, R., Martel, C. y Castillo, R. (2023). *Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación*. <https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/view/90/133/157>
- Melendez, J. (2016). *Control Interno. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6397>
- Moreno, A. (2023). *La importancia del control interno en las empresas*. <https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>
- Moreno, J. (2024). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2023*. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/36523/ADMINISTRATIVA_CONTROL_INTERNO_MORENO_HUAMANI_JESSICA_EDITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Montaguano, J. y Velásquez, E. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa SOSALUD S.A año 2020*. <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/5620/1/MONTAGUANO%20MENDOZA%20JOVANNA%20ELIZABETH.pdf>
- Obando, R. (2024). *Control interno empresarial: elementos y objetivos*. <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Ortega, K. (2024). *Planificación empresarial: qué es, ventajas e importancia*. <https://worldcampus.saintleo.edu/blog/que-es-la-planificacion-empresarial-y-por-que-es-importante>
- Palomino, J. (2020). *Gestión del financiamiento y desarrollo de la micro y pequeña empresa manufacturera en el departamento de Huánuco*. <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/719/580>
- Pacheco B., D. F. (2023). *Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(1), 6697–6712. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918

- Pelayo, M., Joya, R., Velázquez, J. y Lepe, B. (2019). *Supervisión del control interno en microempresas mexicanas*. <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v13n1/2306-9155-rdir-13-01-1.pdf>
- Peek, S. (2025). *La teoría de la gestión de Frederick Taylor*. <https://www.business.com/articles/management-theory-of-frederick-taylor/>
- Pérez, A. (2021). *Organización empresarial: características, objetivos y tipos de organización*. <https://www.obsbusiness.school/blog/organizacion-empresarial-caracteristicas-objetivos-y-tipos-de-organizacion>
- Pérez, M. (2007). *Consideraciones teóricas para el análisis de las pequeñas y medianas empresas como fuente de generación de empleo*. Revista Venezolana de Gerencia. <https://www.redalyc.org/pdf/290/29014474009.pdf>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false
- Popović, D., Vitomir, J., Tomaš-Miskin, S., Davidov, T., Popović, S., Jovanović, M. y Jovanović, S. (2021). *Implementation of internal control with reference to the application of "IT" in companies operating on the principles of the green economy*. <https://scindeks-clanci.ceon.rs/data/pdf/0554-5587/2024/0554-55872402001P.pdf>
- Polo, M. (2024). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: DISTRIBUCIONES BUENOS AIRES S.A.C. - nuevo Chimbote, 2024*. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/38596/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_Y_ORGANIZACIONES_POLO_SALINAS_MARIELA_ESTHER.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Quiroa, M. (2020). *Gestión administrativa*. <https://economipedia.com/definiciones/gestion-administrativa.html>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez Salazar, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Cofin Habana, 12(1), Article 1.
- Quinaluisa M., N. V., Ponce A., V. A., Muñoz M., S. C., Ortega H., X. F., & Pérez S., J. A. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Cofin Habana, 12(1), 268–283. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10034002>

- Quispe G., R. R., Franco C., V. P., Paredes Ayca, Y. M., & Mendoza G., K. M. (2024). *Planeamiento estratégico como instrumento de gestión en instituciones educativas públicas*. Aula Virtual, 5(12), 72–94. <https://doi.org/10.5281/zenodo.11062702>
- Reyes, J. (2024). *Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa ARTEFACTA del Cantón Jipijapa*. <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/6228/1/Reyes%20Carri%20%b3n%20Jefferson%20Alfonso.pdf>
- Rengifo, M. y Cortez, A. (2023). *El control interno, riesgos del fraude y avances en la responsabilidad empresarial*. Cali, Cali, valle del cauca, Colombia. https://books.google.com.pe/books?id=mOjPEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Reyes, G. (2025). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú, Caso: EQ Construye y Ejecuta E.I.R.L. – Huánuco, 2024*. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/41303>
- Rebollo, P., y Abalos, M. (2022). *Metodología de la investigación / Recopilación*. https://books.google.es/books?id=vbWHEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_atb#v=onepage&q&f=false
- Rivas, A. (2025). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso, Construcción, Maquinaria Minería del Perú S.A.C.- Piura, 2025*. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/43000/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_RIVAS_CHERO_ANA_GUISELLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodríguez, A., González, E., Addine, F., (2021). *El proceso de formación profesional del contador en Cuba. Un enfoque a la gestión de la disciplina principal integradora*. [file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/2073-6061-cofin-15-02-e15%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/2073-6061-cofin-15-02-e15%20(1).pdf)
- Rojas, W. (2022). *La relevancia de la investigación cualitativa*. REVISTA STUDIUM VERITATIS, pp. 79-97. <https://studium.ucss.edu.pe/index.php/SV/article/view/353/395>
- Ruíz, R. y Escutia, J. (2022). *Sistemas de control interno*. <https://es.slideshare.net/slideshow/146130096asistemascontrointernov1pdf/253522900#3>

- Sánchez, A. (2024). *Qué es la gestión administrativa: qué debes saber*.
<https://www.deustoformacion.com/blog/gestion-empresas/que-es-gestion-administrativa>
- Toctaquiza, C, y Peñaloza, V. (2021). *Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público*.
<https://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v9nspe1/2007-7890-dilemas-9-spe1-00084.pdf>
- Toala, S., y Gallardo, J. (2022). *Control interno y su incidencia en el proceso administrativo de la gasolinera San Carlos del Puerto Cayo, periodo 2020*.
[https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3520/1/PROYECTO%20DE%20INVESTIGACI%
c3%93N-%20GALLARDO%20CALDERON%20JULISSA%20CORRECCIONES%20TRIBUNAL.pdf](https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3520/1/PROYECTO%20DE%20INVESTIGACI%c3%93N-%20GALLARDO%20CALDERON%20JULISSA%20CORRECCIONES%20TRIBUNAL.pdf)
- Torres, M. (2023). *El control interno y los tiempos de control: previo, continuo y posterior*. Una introspección a las nuevas tecnologías. [PDF]. [scielo].
[https://www.researchgate.net/publication/382968351_EL_CONTROL
_INTERNO_Y_LOS_TIEMPOS_DE_CONTROL](https://www.researchgate.net/publication/382968351_EL_CONTROL_INTERNO_Y_LOS_TIEMPOS_DE_CONTROL)
- Thompson, I. (2020). *Clasificación de empresa*.
<https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>
- Universidad Latina de Costa Rica. (2020). *Importancia de la gestión administrativa en una empresa*. <https://www.ulatina.ac.cr/articulos/importancia-de-la-gestion-administrativa-en-una-empresa>
- Vásquez, E., Rodríguez, N., Ortiz, G. y Vásquez, E. (2021). *El Proyecto de Investigación*. <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/9517>
- Vergaray, J., Gutiérrez, W., León, F., León, C. y García, C. (2022). *Control Interno y Gestión Institucional en la Microfinanciera “Caritas Felices”, Chimbote, Ancash, Perú, 2020*.
[file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/Control_Interno_y_Gestion_Institucional en la Micr.pdf](file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/Control_Interno_y_Gestion_Institucional_en_la_Micr.pdf)
- Vega, L. y Marrero, F. (2020). *Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión*. Estudios de la gestión, 211-230.
<https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>
- Villeda, J. (2020). *Modelo COSO 2013*. <https://es.linkedin.com/pulse/modelo-coso-2013-jose-luis-villeda->

Zabaleta, Y., Espinosa, R., & Benites, L. (2024). *Deficiencias de control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas: Caso municipio Celaya, Guanajuato, México*. Cofin Habana, 18(1).
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2073-606120240001000008&lng=es&nrm=iso&tlng=es

Anexos:

Anexo 01: Documento de autorización para el desarrollo de la investigación (Ley N°29733)



"Año de la Esperanza y el Fortalecimiento de la Democracia"

Fecha: 05/02/26

Dr.

Nilo Albert Velásquez Castillo
Director de Investigación y Postgrado
ULADECH Católica

Asunto: Autorización para el desarrollo de la investigación

Referencia: Carta N° 0000000137-2026-CGI-ULADECH CATÓLICA

De nuestra consideración:

Reciba un cordial saludo institucional de parte de la microempresa "ESCOBAR'S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L."; en su respuesta a su comunicación N° 0000000137-2026-CGI-ULADECH CATÓLICA, fecha de 5 de febrero de 2026, no dirigimos a usted para informarle lo siguiente:

Se aprueba su solicitud para:

- Que el estudiante Rosa Graciela Tinedo Renteria realice actividades de recolección de datos en nuestras instalaciones, en el periodo comprendido del 26 de enero al 26 de marzo de 2026.
- Incluir el nombre de la institución en título de su investigación: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Microempresa "ESCOBAR'S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L." de Tumbes, 2025.

Con la condición de que los datos recolectados deberían utilizarse exclusivamente con fines académicos, conforme a los establecido en la **Ley N° 29733** (Ley de Protección de Datos Personales).

Agradecemos su compromiso con la investigación formativa y quedamos a disposición para cualquier consulta adicional.

Atentamente,

Firma, Nombre y apellidos, sello del cargo

Anexo 02: Carta de recojo de datos



Chimbote, 30 de enero del 2026

CARTA N° 0000000137- 2026-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA

Señor/a:

**FRANCISCO LUIS ALBERTO ESCOBAR FEIJOO
ESCOBAR'S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.**

Presente.-

A través del presente reciba el cordial saludo a nombre del Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, asimismo solicito su autorización formal para llevar a cabo una investigación titulada EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MYPE COMERCIALES DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA "ESCOBAR'S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L."- TUMBES, 2025, con la LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN, que involucra la recolección de información/datos en LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y LA MICROEMPRESA "ESCOBAR'S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.", a cargo de ROSA GRACIELA TINEDO RENTERIA, perteneciente al PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD, con DNI N° 41351303, durante el período de 26-01-2026 al 26-03-2026.

La investigación se llevará a cabo siguiendo altos estándares éticos y de confidencialidad y todos los datos recopilados serán utilizados únicamente para los fines de la investigación.

Es propicia la oportunidad para reiterarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente.


Dr. Nilo Albert Velazquez Castillo
Director de Investigación y Postgrado
Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.


ESCOBAR'S
Materiales y Construcciones
en General E.I.R.L.
Francisco Luis Alberto Escobar Feijoo

RECIBIDO
30 ene/2026

Anexo 03: Matriz de consistencia y operacionalización

Matriz de consistencia

Título: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las MYPE comerciales del Perú: caso microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.”- Tumbes, 2025.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
Problema general ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, 2025?	Objetivo general Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, 2025. Objetivos específicos 1. Describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2024. 2. Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la	No se planteó hipótesis porque fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo-correlacional simple y de caso.	Variable 1: Control interno Dimensiones: ▪ Ambiente de control ▪ Evaluación de riesgos ▪ Actividades de control ▪ Información y comunicación ▪ Supervisión y monitoreo Variable 2: Gestión administrativa Dimensiones: ▪ Planificación ▪ Organización ▪ Dirección ▪ Control	Tipo: Cualitativa Nivel: Descriptivo Diseño: No experimental Población: Microempresas del sector comercio del Perú. Muestra: “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” Técnica:

	microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, 2025.			Encuesta
	3. Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, 2025.			Instrumento: Cuestionario

Fuente: Elaboración propia.

Matriz de operacionalización de la variable control interno

Variable	Definición operativa	Definición operacional		Escala de medición	Categorías y valoración
		Dimensiones	Indicadores		
Control interno	Conjunto de procedimientos, políticas y mecanismos implementados dentro de una organización para garantizar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo, minimizando riesgos y asegurando el logro de los objetivos institucionales. crecimiento (Pereira, 2019).	Ambiente de control	¿La microempresa tiene implementado su control interno formalmente?	Abiertas y cerradas	Cuestionario
			¿La microempresa cuenta con un organigrama?		
		Evaluación de riesgos	¿La microempresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		
			¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		
		Actividades de control	¿La microempresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		
			¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		
		Información y comunicación	¿En su microempresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?		
			¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		
		Supervisión y monitoreo	¿La microempresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la microempresa?		
			¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?		

Fuente: Elaboración propia.

Matriz de operacionalización de la variable Gestión administrativa

Variable	Definición operativa	Definición operacional		Escala de medición	Categorías y valoración
		Dimensiones	Indicadores		
Gestión administrativa	Proceso administrativo que comprende la planificación, control y optimización de los bienes almacenados en una empresa, asegurando su disponibilidad, reducción de costos y prevención de pérdidas o desabastecimientos (Jabaloyes et al., 2020).	Planeación	¿Las estrategias desarrolladas consideran los factores internos y externos que pueden afectar a la microempresa?	Abiertas y cerradas	Cuestionario
			¿Se asignan los recursos necesarios (financieros, humanos, tecnológicos) para ejecutar los planes de la empresa?		
		Organización	¿Los empleados conocen claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la microempresa?		
			¿Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la microempresa?		
		Dirección	¿Se mantiene comunicación fluida entre los diferentes niveles de la microempresa?		
			¿Se realizan diferentes canales de comunicación (reuniones, correos, internet) para transmitir información importante?		
		Control	¿Se ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimientos de funciones?		
			¿Se lleva a cabo un seguimiento de la implementación y efectividad de las acciones correctivas?		

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 04: Ficha de Identificación del Experto

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación	
Nombres y Apellidos: YANET OLGUITA CORNEJO HIDALGO	
Nº DNI / CE: 00251438	Edad: 50 años
Teléfono / celular: 939280531	Email: yanetoch@hotmail.com
Título profesional: CONTADOR PÚBLICO	
Grado académico: Maestría ☒	Doctorado: ☐
Especialidad: GESTION PUBLICA	
Institución que labora: PROYECTO ESPECIAL BINACIONAL POYANCO TUMBES	
Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis	
Título: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las MYPE comerciales del Perú: caso microempresa "ESCOBAR'S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L."- Tumbes, 2025.	
Autor: Rosa Graciela Tinedo Renteria	
Programa académico: CONTABILIDAD	
 Mg. Yanet Olguita Cornejo Hidalgo DNI, 00251438	
Firma del Experto	Huella digital del experto



Carta de Presentación al Experto

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magister / Doctor: *YANET OLGUETA CORNEJO HIDALGO*

Presente.-

Tema: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Ante todo, saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: Rosa Graciela Tinedo Renteria, estudiante del programa académico de CONTABILIDAD de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto se titula: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las MYPE comerciales del Perú: caso microempresa "ESCOBAR'S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L." - Tumbes, 2025.

Y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

- Ficha de Identificación de experto para proceso de validación
- Carta de presentación
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de variables
- Ficha de validación

Agradezco anticipadamente su atención y participación, me despido de usted. Atentamente,

Firma de estudiante

DNI: *41351303*

Anexo 05: Ficha técnica de los instrumentos

Formato de Ficha de Validación (para ser llenado por el experto)

FICHA DE VALIDACIÓN*								
TÍTULO: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las MYPE comerciales del Perú: Caso microempresa "ESCOBAR'S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L."- Tumbes, 2025.								
Variable 1: Control interno		Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
Dimensión 1: Ambiente de control		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
1	La microempresa tiene implementado su control interno formalmente	X		X		X		
2	La microempresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido	X		X		X		
3	La microempresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas	X		X		X		
4	Se establecen acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la microempresa	X		X		X		
5	La microempresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal	X		X		X		
6	La microempresa cuenta con un organigrama	X		X		X		
7	Cuenta la microempresa con su visión y misión	X		X		X		
8	La microempresa ha difundido a su personal la visión y misión	X		X		X		
9	La microempresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)	X		X		X		
10	La microempresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales	X		X		X		
11	La microempresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo	X		X		X		
12	La microempresa cuenta con un comité de control	X		X		X		
Dimensión 2: Evaluación de riesgos								
13	Tiene la microempresa definida sus objetivos institucionales y metas	X		X		X		
14	La microempresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos	X		X		X		

15	La microempresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores	X		X		X		
16	Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la microempresa	X		X		X		
17	Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos	X		X		X		
18	El personal de la microempresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a dicha empresa	X		X		X		
19	El personal de la microempresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la misma	X		X		X		
20	En el desarrollo de las actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados	X		X		X		
21	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados	X		X		X		
22	Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados	X		X		X		
23	Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos	X		X		X		
24	Se presentan reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados	X		X		X		
	Dimensión 3: Actividades de control							

25	La microempresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos institucionales	X		X		X		
26	Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa	X		X		X		
27	Se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal	X		X		X		
28	En la microempresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño	X		X		X		
29	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables	X		X		X		
30	La microempresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener	X		X		X		
31	Tiene la microempresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: ¿efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida	X		X		X		
32	Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativos, operacionales y financieros de la microempresa	X		X		X		
33	La microempresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa	X		X		X		
34	Los procesos, actividades y tareas de la microempresa se encuentran definidos, establecidos y documentados al igual que sus modificaciones	X		X		X		
35	Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería	X		X		X		
Dimensión 4: Información y comunicación								
36	En la microempresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado	X		X		X		
37	Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades	X		X		X		
38	La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente	X		X		X		

39	La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones	X		X		X		
40	Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios	X		X		X		
41	Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades	X		X		X		
	Dimensión 5: Supervisión y monitoreo							
42	La microempresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa	X		X		X		
43	Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la microempresa	X		X		X		
44	Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento	X		X		X		
45	Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la microempresa	X		X		X		
46	Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna y se informa al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias	X		X		X		
47	La microempresa realiza permanentemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	X		X		X		

*Aumentar filas según la necesidad del instrumento de recolección

Recomendaciones:

Opinión de experto: Aplicable (X) Aplicable después de modificar () No aplicable ()

Nombres y Apellidos de experto: Dr / Mg. Yanet Olguita Cornejo Hidalgo DNI: 00251438


Mg. Yanet Olguita Cornejo Hidalgo
DNI. 00251438

Firma del experto



Huella digital del experto

Formato de Ficha de Validación (para ser llenado por el experto)

FICHA DE VALIDACIÓN*

TÍTULO: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las MYPE comerciales del Perú: caso microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.”- Tumbes, 2025.

Variable 2: Gestión administrativa		Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
Dimensión 1: Planeación		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
1	Se realiza un seguimiento y control de la utilización de los recursos							
2	Las estrategias desarrolladas consideran los factores internos y externos que pueden afectar a la microempresa	X		X		X		
3	Se asignan los recursos necesarios (financieros, humanos, tecnológicos) para ejecutar los planes de la microempresa	X		X		X		
4	La microempresa tiene claramente definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo	X		X		X		
5	Los objetivos y metas establecidos son realistas y alcanzables y están en función a los recursos disponibles	X		X		X		
6	Se tiene estrategias específicas para alcanzar los objetivos y metas	X		X		X		
Dimensión 2: Organización								
7	Los empleados conocen claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la microempresa	X		X		X		
8	Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la microempresa	X		X		X		
9	Se llevan a cabo reuniones periódicas para sincronizar y coordinar las actividades entre las áreas	X		X		X		
10	La microempresa cuenta con una estructura organizacional adecuada para la realización de sus operaciones	X		X		X		
11	El organigrama estructural facilita la colaboración entre las diferentes áreas	X		X		X		
12	Se llevó a cabo una división del trabajo asignando responsabilidades a cada trabajador	X		X		X		

	Dimensión 3: Dirección						
13	Se mantiene comunicación fluida entre los diferentes niveles de la microempresa	X		X		X	
14	Se realizan diferentes canales de comunicación (reuniones, correos, internet) para transmitir información importante	X		X		X	
15	Se llevan a cabo una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal	X		X		X	
16	Los supervisores brindan retroalimentación constructiva a los trabajadores para mejorar su desempeño	X		X		X	
17	Los jefes de la microempresa demuestran habilidades de liderazgo	X		X		X	
18	Se promueve la motivación del personal de la microempresa	X		X		X	
	Dimensión 4: Control						
19	Se aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores	X		X		X	
20	Se ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimientos de funciones	X		X		X	
21	Se lleva a cabo un seguimiento de la implementación y efectividad de las acciones correctivas	X		X		X	
22	La microempresa ha establecido estándares de desempeño para medir y evaluar los resultados	X		X		X	
23	Los estándares de desempeño son comunicados y entendidos por todos los	X		X		X	

	acciones correctivas						
22	La microempresa ha establecido estándares de desempeño para medir y evaluar los resultados	X		X		X	
23	Los estándares de desempeño son comunicados y entendidos por todos los trabajadores de la microempresa	X		X		X	
24	Se llevan a cabo mediciones y evaluaciones periódicas del desempeño de los trabajadores	X		X		X	

*Aumentar filas según la necesidad del instrumento de recolección

Recomendaciones:

Opinión de experto: Aplicable (X) Aplicable después de modificar () No aplicable ()

Nombres y Apellidos de experto: Dr / Mg. Yanet O. Cornejo Hidalgo DNI: 00251438


Mg. Yanet Olguita Cornejo Hidalgo
DNI, 00251438

Firma del experto



Huella digital del experto

Anexo 06: Formato de consentimiento informado



Título de la investigación: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las MYPE comerciales del Perú: Caso Microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.”- Tumbes, 2025.

Investigador principal : Rosa Graciela Tinedo Renteria

Institución : Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

Correo electrónico de contacto : romitc2@hotmail.com

Teléfono de contacto : 941669498

1. Objetivo de la investigación

Este estudio tiene como objetivo Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” del distrito de Tumbes, 2025. La participación en este estudio servirá de guía para desarrollar estudios posteriores sobre la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa del sector comercio.

2. Descripción de la participación

- ✓ **Procedimientos:** Si decide participar en este estudio, usted será invitado a completar una encuesta de 31 preguntas con 2 alternativas: Si y No. La duración aproximada de su participación será de 55 minutos como máximo.
- ✓ **Frecuencia:** Sólo será una sola sesión en la que se necesitará de su tiempo y presencia.

3. Posibles beneficios

No se garantiza que usted reciba un beneficio directo por participar en esta investigación. Sin embargo, los resultados del estudio pueden proporcionar información valiosa sobre la realidad en la que se encuentra la microempresa “ESCOBAR’S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L.” y su incidencia del control interno en la gestión administrativa.

4. Posibles riesgos o molestias

La participación en este estudio no conlleva riesgos significativos, pero es posible que experimente fatiga o cansancio intelectual por la cantidad de preguntas que tendrá que leer y responder. En caso de que se sienta incómodo o desee interrumpir su

participación en cualquier momento, puede hacerlo sin ninguna consecuencia negativa.

5. Confidencialidad

Toda información que proporcione será tratada de manera confidencial. Sus respuestas serán codificadas y los datos personales no serán divulgados en ningún momento. Los resultados de este estudio podrán ser utilizados para publicaciones científicas, estos datos se presentarán de manera anónima, asimismo, todos los datos serán almacenados en servidores seguros.

6. Participación voluntaria

Su participación en este estudio es completamente voluntaria. Usted tiene derecho a:

- ✓ Decidir si desea participar o no.
- ✓ Interrumpir su participación en cualquier momento sin ninguna consecuencia.
- ✓ Hacer preguntas en cualquier momento y recibir respuestas claras sobre cualquier aspecto de la investigación.

7. Derechos del participante

Usted tiene derecho a:

- ✓ Solicitar más información sobre la investigación.
- ✓ Retirarse en cualquier momento sin que esto afecte su relación con la investigadora o la institución.
- ✓ Preguntar sobre el manejo de la información obtenida y cómo será utilizada.

8. Consentimiento

Si tiene alguna duda o pregunta sobre este estudio, puede ponerse en contacto con el investigador principal al número de celular 941669498, correo: romitc2@hotmail.com

Por favor, lea cuidadosamente este documento antes de tomar una decisión. Si está de acuerdo en participar en este estudio, firme a continuación:


ESCUELA
Matrículas y Contratación
en General - ETKL
Francisco León Alvarado (Gustavo Pellos)

Firma del participante

:

Fecha

: 06 / 02 / 2026

Firma del investigador

: 

Fecha

: 06 / 02 / 2026

Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y SALUD
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para desarrollar el trabajo de investigación titulado: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso microempresa "ESCOBAR'S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L." del distrito de Tumbes, 2025. La información que usted proporcione será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece anticipadamente.

INSTRUCCIONES: Marcar con una "X" la alternativa correcta:

ALTERNATIVAS	
SI	NO

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADO	
	SI	NO
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO		
I. AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La microempresa tiene implementado su control interno formalmente?	X	
2. ¿La microempresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?	X	
3. ¿La microempresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?	X	
4. ¿Se establecen acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la microempresa?	X	
5. ¿La microempresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?	X	
6. ¿La microempresa cuenta con un organigrama?	X	
7. ¿Cuenta la microempresa con su visión y misión?	X	
8. ¿La microempresa ha difundido a su personal la visión y misión?	X	
9. ¿La microempresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X
10. ¿La microempresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	X	
11. ¿La microempresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?		X
12. ¿La microempresa cuenta con un comité de control?		X
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS		

13. ¿Tiene la microempresa definido sus objetivos institucionales y metas?	X	
14. ¿La microempresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?	X	
15. ¿La microempresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	X	
16. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la microempresa?	X	
17. ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X	
18. ¿El personal de la microempresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a dicha empresa?	X	
19. ¿El personal de la microempresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la misma?	X	
20. ¿En el desarrollo de las actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X	
21. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X	
22. ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?	X	
23. ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?	X	
24. ¿Se presentan reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?	X	
III. ACTIVIDADES DE CONTROL		
25. ¿La microempresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos institucionales?	X	
26. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	X	
27. ¿Se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X	
28. ¿En la microempresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?	X	
29. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?	X	
30. ¿La microempresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?	X	
31. ¿Tiene la microempresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: ¿efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?		X
32. ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativos, operacionales y financieros de la microempresa?	X	

33. ¿La microempresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa?	X	
34. ¿Los procesos, actividades y tareas de la microempresa se encuentran definidos, establecidos y documentados al igual que sus modificaciones?	X	
35. ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?		X
IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
36. ¿En la microempresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X	
37. ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
38. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X	
39. ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
40. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X	
41. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	
V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
42. ¿La microempresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?		X
43. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la microempresa?	X	
44. ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X	
45. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la microempresa?	X	
46. ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna y se informa al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?	X	
47. ¿La microempresa realiza permanentemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X
VARIABLE 2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA		
I. PLANEACIÓN		
1. ¿Se realiza un seguimiento y control de la utilización de los recursos?	X	
2. ¿Las estrategias desarrolladas consideran los factores internos y externos que pueden afectar a la microempresa?	X	

3. ¿Se asignan los recursos necesarios (financieros, humanos, tecnológicos) para ejecutar los planes de la microempresa?	X	
4. ¿La microempresa tiene claramente definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo?	X	
5. ¿Los objetivos y metas establecidos son realistas y alcanzables y están en función a los recursos disponibles?	X	
6. ¿Se tiene estrategias específicas para alcanzar los objetivos y metas?		
II. ORGANIZACIÓN		
7. ¿Los empleados conocen claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la microempresa?	X	
8. ¿Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la microempresa?	X	
9. ¿Se llevan a cabo reuniones periódicas para sincronizar y coordinar las actividades entre las áreas?	X	
10. ¿La microempresa cuenta con una estructura organizacional adecuada para la realización de sus operaciones?	X	
11. ¿El organigrama estructural facilita la colaboración entre las diferentes áreas?	X	
12. ¿Se llevó a cabo una división del trabajo asignando responsabilidades a cada trabajador?	X	
III. DIRECCIÓN		
13. ¿Se mantiene comunicación fluida entre los diferentes niveles de la microempresa?	X	
14. ¿Se realizan diferentes canales de comunicación (reuniones, correos, internet) para transmitir información importante?	X	
15. ¿Se llevan a cabo una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal?	X	
16. ¿Los supervisores brindan retroalimentación constructiva a los trabajadores para mejorar su desempeño?	X	
17. ¿Los jefes de la microempresa demuestran habilidades de liderazgo?	X	
18. ¿Se promueve la motivación del personal de la microempresa?	X	
IV. CONTROL		
19. ¿Se aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores?	X	
20. ¿Se ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimientos de funciones?	X	
21. ¿Se lleva a cabo un seguimiento de la implementación y efectividad de las acciones correctivas?	X	
22. ¿La microempresa ha establecido estándares de desempeño para medir y evaluar los resultados?	X	
23. ¿Los estándares de desempeño son comunicados y entendidos por todos los trabajadores de la microempresa?	X	

24. ¿Se llevan a cabo mediciones y evaluaciones periódicas del desempeño de los trabajadores?		X
---	--	---

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la microempresa "ESCOBAR'S MATERIALES Y CONSTRUCCIONES EN GENERAL E.I.R.L."



ESCOBAR'S
Materiales y Construcciones
en General E.I.R.L.
Francisco Luis Alvarado Escobar Folio 10
000000000